Совершенствование учета и анализа непроизводительных расходов и потерь (на примере предприятий Всесоюзного промышленного объединения "Союзфосфор")

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Алиев, Мурат Капбарович  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Алиев, Мурат Капбарович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Алма-Ата

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

222

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Алиев, Мурат Капбарович

ВВЕДЕНИЕ 5

I. СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ НЕПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ И ПОТЕРЬ ПРИ СОЦИАЛИЗМЕ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

1.1, Сущность и содержание непроизводительных расходов и потерь 12

1.2. Классификация непроизводительных расходов и потерь в фосфорной промышленности 27-4-4

2. СОВРЕМЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА НЕПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ И ПОТЕРЬ И ПУТИ ЕЁ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ФОСФОРНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

2.1. Действующая практика учета и контроля за непроизводительными расходами и потерями 4-5

2.2. Совершенствование учета непроизводительных расходов и потерь на предприятиях фосфорной промышленности 56

2.3. Вопросы организации учета и контроля непроизводительных расходов и потерь в условиях АСУП 76

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА НЕПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ И ПОТЕРЬ

3.1. Анализ потерь минерального сырья

3.1.1. Анализ потерь фосфоритной руды в процессе добычи и её обогащения 99

3.1.2. Анализ потерь фосфоритного сырья в процессе шихтования 117

3.2. Анализ непроизводительных расходов и потерь производственных расходов 127-14

3.3. Анализ потерь фосфора 14-7

3.4. Анализ использования отходов фосфорного производства 158

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета и анализа непроизводительных расходов и потерь (на примере предприятий Всесоюзного промышленного объединения "Союзфосфор")"

Актуальность темы исследования вытекает из задач, намеченных ХХУ1 съездом КПСС, ХУ съездом Компартии Казахстана и последующими Пленумами, постановлениями. ЦК КПСС и Совета Министров: СССР в области повышения эффективности общественного производства и обеспечения на этой основе неуклонного подъема благосостояниянарода»

Решение поставленных задач в немалой степени зависит от высокой эффективности и интенсивного развития производства минеральных удобрений. По данным ЦСУ СССР в десятой пятилетке объем производства фосфорных удобрений в стране увеличился на 26,3$, а за два года одиннадцатой - на 11,8$. Производство желтого фосфора1 - важного продукта для получения фосфоросодержащих удобрений за последнее десятилетие увеличилось в 2,1 раза.

Повышение эффективности производства,всесторонняя его интенсификация требуют систематического улучшения использования всех производственных ресурсов, устранения и сокращения непроизводительных расходов и потерь в процессе производства и воспроизводства общественного продукта.

ХХУ1 съезд КПСС указал на необходимость решительной борьбы с бесхозяйственностью и расточительством, устранения разного рода потерь» На съезде была поставлена задача: "Усилить режим экономии на производстве, в сфере обслуживания и управления. Разработать и осуществить меры- по устранению потерь в промышленности, строительстве, на транспорте, в сельском хозяйстве и в других отраслях" /IV, с.142/.

Все это выдвигает задачу исследования непроизводительных расходов и потерь в фосфорном производстве, их материально-вещественной и структурной характеристики, классификации причин их порождающих и разработки путей их устранения и сокращения»

Успешная борьба с непроизводительными расходами и потерями возможна, лишь при налаженном учете, своевременном выявлении и отражении их объемов, установлении конкретных причин и виновников юс образования.

При изучении вопросов учета и анализа непроизводительных расходов: и потерь мы- руководствовались положениями, изложенными в трудах советских ученых: А.Ф.Аксененко, М.И.Баканова, И.А.Басманова, П.С.Безруких, А.Н.Кашаева, И.А.Ламыкина, А.Ш.Мар-гулиса, Б.И.Майданчика, И.С.Мацкевичюса, В.К.Радостовца, С.С.Са-табадцина, А.Д.Трусова, Н.Г.Чумаченко, А.Д.Шеремета и др.

Бресте с тем, ряд вопросов имеет дискуссионный характер и требует определенного исследования. Необходимо более четко определить сущность и содержание непроизводительных расходов и потерь в современных условиях развития научно-технического прогресса, классификацию причин возникновения их, информационную базу анализа непроизводительных расходов и потерь. До сих пор нет единого мнения об источниках возмещения непроизводительных расходов и потерь, нуждается в дальнейшем совершенствовании методика учета и анализа их для фосфорной промышленности.

Особенность данного исследования заключается в том, что разработаны: применительно к фосфорной промышленности вопросы совершенствования учета непроизводительных расходов и потерь ; комплексно изучены! вопросы технико-экономического анализа потерь на технологических стадиях фосфорного производства, с учетом организационно-технических особенностей отрасли - высокой материалоемкостью выпускаемой продукции, четко выраженным попередель-ным характером производства, значительной продолжительностью технологических процессов, наличием рецептурных дозировок, сложностью химико-технологических процессов.

Актуальность и недостаточная разработанность данной проблемы: обусловили выбор темы: настоящей диссертации, ее содержание, структуру и последовательность проведения научного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью работы является исследование действующей практики учета и анализа непроизводительных расходов и потерь и на основе обобщения и критического изучения экономической работы объединений и предприятий разработать конкретные рекомендации совершенствование методики анализа непроизводительных расходов и потерь с учетом организационно-технических особенностей фосфорной промышленности.

Для достижения этой цели в работе были поставлены следующие задачи:

- изучить социально-экономические факторы возникновения непроизводительных расходов и потерь в условиях социализма и показать их. принципиальное отличие от потерь в условиях капиталистического способа производства;

- исследовать имеющиеся классификации непроизводительных расходов и потерь и разработать классификацию потерь применительно к фосфорной промышленности ;

- изучить действующую организацию учета непроизводительных расходов и потерь и разработать пути ее совершенствования ;

- уточнить номенклатуру" калькуляционных статей с учетом особенностей фосфорной промышленности ;

- разработать основы методики учета и анализа непроизводительных расходов и потерь и конкретные рекомендации по их устранению в фосфорной промышленности.

Объектом исследования служат производственные объединения гСоюзфосфор", представляющие фосфорную промышленность страны\*

Предметом исследования являются данные о непроизводительных расходах и потерях, которые наиболее характерны в фосфорном производстве» К ним относятся: непроизводительные расходы и потери сырья и материалов, потери готовой продукции /желтого фосфора/ и другие»

Теоретическая и методологическая основа исследования» Теоретической и методологической основой исследования явились труды; классиков марксизма-ленинизма\* материалы съездов и пленумов ЦК КПСС и ЦК Компартии Казахстана, документы и постановления партии и Советского правительства по вопросам совершенствования хозяйственного механизма.

При написании работы были изучены руководящие и методические материалы; Госплана СССР, ЦСУ СССР, Минфина СССР, данные научно-исследовательского института технико-экономических исследований и других центральных органов, материалы текущей и годовой отчетности предприятий и объединений Всесоюзного промышленного объединения /ВПО/ "Союзфосфор".

Был изучен современный опыт организации учета, отчетности и анализа непроизводительных расходов и потерь на передовых предприятиях страны. В работе использована научная литература по учету, анализу, планированию и управлению народным хозяйством.

В процессе исследования применялись методы экономического анализа - сравнительный, группировки, корреляционный и регрессионный анализ с использованием ЭВМ.

Научная новизна работы заключается в том, что разработаны направления и рекомендации по совершенствованию методики учета и анализа непроизводительных расходов и потерь, применительно к организационно-техническим особенностям фосфорной промышленноети ; разработана методика технико-экономического анализа по стадиям технологического процесса производства желтого фосфора, начиная со стадии добычи фосфорной руды и до выхода готового продукта.

В ходе исследования получены следующие результаты-:

- предложены рекомендации по совершенствованию первичной документации по учету материально-сырьевых ресурсов ;

- определены основные направления совершенствования пер-еичной документации в условиях АСУП;

- сделана попытка определения социально-экономического содержания понятия ,гпотерип ;

- разработана научно-обо снованная классификация непроизводительных расходов и потерь в зависимости от материального содержания' и причин их возникновения /технические, технологические и организационные/.

Причины возникновения непроизводительных расходов и потерь детализированы- в следующих направлениях: по месту образования, характеру возникновения, способу обнаружения и источникам возмещения ;

- систематизированы: технологические потери по стадиям производственного процесса — добыча фосфорной руды, обогащение, подготовка сырья к электровозгонке /производству/ фосфора и электровозгонка;

- обоснована необходимость расширения номенклатуры статей калькуляции себестоимости продукции ;

- обоснованы рекомендации по совершенствованию методики учета и анализа непроизводительных расходов и потерь в фосфорной промышленности,

Практическая ценность работы. Реализация результатов исследования будет способствовать повышению достоверности учета и отчетных данных, соблюдению режима экономии, усилению контроля за движением, сохранностью и использованием материалов, изысканию резервов снижения непроизводительных расходов и потерь.

Разработанные рекомендации и основные положения по учету и анализу непроизводительных расходов и потерь частично внедрены и приняты; к внедрению на Джамбулском суперфосфатном заводе имени 50-летия СССР и в других объединениях Ш0 "Союзфосфор".

Результаты исследования используются в: лекционных курсах и в семинарских занятиях при подготовке экономистов в Джамбулском технологическом институте.

Апробация и публикации\* Основные результаты научного исследования, содержащиеся в диссертационной работе, докладывались на Всесоюзной конференции по координационной теме: "Закон повышения производительности труда и роль финансов и кредита в его использовании в строительстве- коммунизма" /Московский финансовый инсти тут, 1983 г./ и двух республиканских научно-практических конференциях: "Совершенствование хозяйственного механизма в свете решений ХХУ1 съезда КПСС,,; /г.Джамбул, 1981 г./; "Проблемы освоения и комплексного использования минерально-сырьевых, ресурсов Актюбинском области" /Алма-Ата - Актюбинск, 1982 г./, а также на ежегодных научных конференциях профессорско-преподавательского состава Алма-Атинского института народного хозяйства /1980—1982 гг./.

Публикации. Основные результаты исследования изложены; в трех научных работах, общим объемом 1,0 п.л.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Тексто вая часть изложена на машинописных страницах. В работе

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Алиев, Мурат Капбарович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях, когда все более возрастает значение интенсивных факторов развития экономики, когда определяющим выступает ориентация народного хозяйства на все более полное удовлетворение общественных потребностей, важное зЕ1ачение приобретает ликвидация непроизводительных расходов и потерь.

1. Потери можно определять, исходя из технологического, технико-экономического и экономического критериев, до настоящего времени при изучении потерь недостаточно учитывались социальные ^акторы. Мы разделяем мнение экономистов, определяющих содержание понятия "потери", исходя из совокупности социально-экономических факторов. Экономические и социальные стороны устранения потерь органически взаимосвязаны. Поэтому устранение непроизводительных расходов и потерь не исчерпывается лишь рациональным использованием экономических ресурсов,а предполагает достижение такой формы организации социально-экономических отношений, которая позволяет улучшить и социальные факторы производства. Содержание понятия "потери" можно выяснить, противопоставляя его содержанию эффективности, потребительной стоимости и экономии.

Непроизводительные расходы и потери - это недостаточное использование возможностей социалистической системы хозяйствования в реализации социально-экономического развития общества.

2. Наиболее важной задачей анализа непроизводительных расходов и потерь является полнота их выявления. Только располагая классификацией потерь, которая бы отражала все стороны и связи хозяйственной деятельности изучаемого объекта, можно говорить об устранении потерь.

Причины образования непроизводительных расходов и потерь на предприятиях фосфорной промышленности велики и многообразны. Поэтому для выявления и устранения их возникает необходимость в разработке такой классификации, которая рассматривала бы непроизводительные расходы и потери комплексно и системно. Нами разработаны рабочие классификации причин возникновения непроизводительных расходов и потерь в фосфорной промышленности по следующим признакам - по месту образования, по характеру возникновения, по способу обнаружения, по простым моментам процесса труда и по источникам возмещения.

3. В ходе исследования были определены характерные потери по стадиям фосфорного производства: добыча фосфорной руды, обогащение, процесс подготовки сырья и процесс производства фосфора.

В результате анализа было установлено, что потери и раз-убонивание руды имеют тенденцию к повышению. По различным рудникам Каратауского бассейна они неоднозначны, поэтому возникает необходимость определять величины потерь и разубоживания руды строго по месторождениям. При расчете потерь и разубоживания руды используются следующие формулы:

Д х / а - в /

П = / I-----------------/ х 100,

В х / с - в / где П - потери руды, в

Д - объем добываемой руды, в т;

В - объем погашенной руды, в т; а - содержание ^¿Ръ в добытой руде, в %\ в - содержание Р£05 в боковых породах, в с - содержание Р^О^ в погашенной руде, в а - в

Р = / I--------/ х 100 с - в где Р - разубоживание, в

Общие потери фосфоритной руды по технологическим стадиям можно определить по следующей формуле:

Побщ. \* П1 + П2 + П3 + П<Р где общие потери фосфоритной руды; П-£ - потери руды при добыче; Г^ - потери руды при размоле и дроблении; П^ - потери руды при обогащении; П^ - потери сырья в процессе подготовки к шихтованию.

Низкий уровень использования балансовых запасов сырья можно объяснить следующими причинами: ориентацией в течение длительного времени на использование высоких по качеству фосфоритных руд Каратауских месторождений; отсутствием промышленно разработанных схем обогащения бедного фосфоритного сырья, в результате чего отдельные виды сырья не отвечают требованиям, предъявляемым со стороны фосфорной промышленности; сложностью горнотехнических условий и применением несовершенных методов разработки фосфоритных месторождений; отсутствием промытленно-разра-ботанных схем комплексного использования ископаемых фосфоросодержащего сырья.

4. В решении проблемы повышения эффективности общественного производства важное место принадлежит учету и контролю,как функциям управления экономической деятельности производственных объединений и их структурных подразделений.

Серьезным недостатком учета непроизводительных расходов и потерь является косвенное включение их в себестоимость продукции в составе общецеховых и общезаводских расходов. Между тем, потери характерны при производстве конкретного продукта, но ввиду их включения в оостав комплексных статей они частично распределяются и на себестоимость других видов продукции. Исходя из этого, более правильно обособить непроизводительные расходы отдельной статьей в себестоимости продукции. Учет же их необходимо вести на одном синтетическом счете. Для этого можно использовать счет "Недостачи и потери от порчи ценностей", тем более, что он в действующей практике учета фосфорных предприятий не загружен, переименовав его в счет "Недостачи, непроизводительные расходы и потери".

В целях повышения аналитичности отчета о затратах на производство и правильного исчисления себестоимости продукции предлагается детализировать типовую номенклатуру калькуляционных статей для объединений и предприятий фосфорной промышленности.

5. Определенные недостатки в образовании потерь минерально-сырьевых ресурсов связаны с низким уровнем достоверности действующих форм первичной информации.

Повышение достоверности первичной и отчетной информации движении шихтовых материалов может быть достигнуто за счет внедрения следующих мероприятий: обеспечение провески всего поступающего сырья и материалов и их качественной приемки в соответствии с техническими условиями и действующими стандартами.

В целях улучшения контроля качества поступающих минерально-сырьевых ресурсов необходимо повсеместное применение проборазде-лочных комплексов, вместо ручного отбора проб, который не отражает истинного химического состава сырья.

В повышении рационального использования материальных ценностей необходимо в действующие формы носителей первичной информации включить размеры отклонений от условий договора.Поэтому мы предлагаем в "Приходный ордер" ввести дополнительные реквизиты "отклонения от договорных обязательств" с подразделением по материалам "количество" и "сумма", по транспортно-заготови-тельным расходам "сумма".

Необходимо отпуск сырья и материалов производить лишь из суточной производственной программы цеха на основе утвержденного лимита. Целесообразно при выдаче сырья и материалов использовать документы различные по цвету, исходя из их содержания.

В повышении контроля полупродуктов по технологическим переделам необходимо вести учет по измерительны),I приборам цехов--постаящиков, а не потребителей, как принято в практике фосфорных предприятий. б. В целях повышения контроля за экономией сырья, материалов, топлива, рабочего времени, т.е. текущих затрат, важное значение имеет группировка расходов по центрам затрат и центрам ответственности, и качестве отдельного центра затрат можно рассматривать цех, участок, отдел (службу) управления, группу оборудования, рабочее место. Отсюда, появляется возможность установления задания на снижение расходов производства по каждому центру затрат, что повысит текущий контроль над затратами по месту возникновения. Для усиления контроля за формированием затрат необходимо за каждым видом расходов закрепить конкретное от-ственное лицо.

7. Устранение непроизводительных расходов и потерь в немалой степени зависит от организации внутрипроизводственного хозяйственного расчета. Основным показателем для подразделений фосфорной промышленности должен оыть объем выпуска желтого фосфора и показатель снижения потерь основного продукта цеха.

8. Учет убытков от ликвидации не полностью амортизированных основных фондов целесообразно, в зависимости от причин ликвидации основных фондов, выбирать и источники покрытий данных потерь. Если ликвидация основных фондов вызвана причинами, зависящими от предприятия, то убытки списывать на результаты хозяйственной деятельности. Если же ликвидация основных фондов происходит по причине морального износа, то убытки следует относить я уменьшение фонда развития производства.

9. а целях улучшения организации ремонта целесообразно утвердить необходимый перечень деталей для каждого капитального ремонта и приступать к их комплектованию, не дожидаясь дефектной ведомости, которая должна дополнить перечень деталей. Учет деталей целесообразно вести по отдельным складам, в разрезе их наименований и видов, согласно перечня, что позволит планировать работу ремонтно-механических цехов. Необходимо на каждый узел оборудования давать гарантийный паспорт и проводить систематический контроль правильности их эксплуатации.

10. Для правильного отражения в бухгалтерском учете отходов, образующихся в процессе производства, представляется целесообразным выделить в действующей номенклатуре калькуляционных статей расходов самостоятельную статью "Расходы по очистке и удалению отходов производства". Это весьма важно, так как на исследуемых фосфорных предприятиях данные расходы занимают значительный размер и требуют обособленного отражения в статьях себестоимости. Такая мера позволит, по нашему мнению, привлечь к ним внимание и наладить должный контроль за сохранностью их использованием.

11. В работе предлагаются первичные документы по учету непроизводительных расходов и потерь в условиях АСУП, в которых приведены разработанные шифры причин и виновников. В целях повышения действенности учета и контроля за непроизводительными расходами и потерями, целесообразно в подсистему "Бухгалтерский учет" включить самостоятельную задачу "учет непроизводительных расходов и потерь".

12. Анализ показывает, что основная доля потерь на предприятиях фосфорной промышленности приходится на материальные ценности.

Исследования свидетельствуют, что потери и разубоживание фосфоритной руды имеют тенденцию к повышению. Так, потери руды за 1980-1982 гг. увеличились на 49,3%, а разубоживание на 16,9%. Анализ показывает, что комплексное использование полезных ископаемых на ПО "Каратау" недостаточно. Здесь планируется только добыча, переработка и извлечение основного компонента.

Исследование потерь продуктов по цепочке технологического процесса свидетельствует о значительных размерах потерь. Выход продуктов по стадиям технологического процесса составил: добычи - 0,91; обогащения - 0,74; подготовки сырья - 0,91 и производство фосфора - 0,87.

В целях повышения достоверности учета потерь руды целесообразно использовать прямой метод учета потерь по отдельным месторождениям, вместо распространенного - косвенного.

13. Анализ процесса обогащения фосфоритов показывает, что применяемый метод обогащения руды - флотационный - не отвечает современным требованиям фосфорного производства. При этом методе обогащения содержание основного вещества повышается лишь на незначительную часть при высоких потерях руды в хвостохра-нилищах. В 1982г. при производстве фосфоритного концентрата в хвостах обогатительных фабрик было потеряно 42,7% фосфоритной руды. При этом в хвосты уходит, как правило, полноценное сырье.

В процессе исследования было установлено, что основной причиной потерь минерального сырья при шихтовании является несоответствие шахтно-щелевых печей технологическим требованиям фосфорного производства. Другой причиной образования потерь на данной стадии является отсутствие технологических схем подготовки сырья применительно к рудам различных месторождений фосфоритного бассейна. Между тем, фосфориты Каратауского бассейна относятся к числу труднообогатимых руд. Они представляют собой осадочные породы с тонким взаимопрорастанием составляющих минералов, величина которого различна по отдельным рудникам.

14. Потери фосфора значительны и многообразны, которые значительно превышают проектные показатели. Исследование показывает, что основными причинами потерь фосфора являются конструктивные недоработки оборудования, несоответствие качества сырья, предъявляемым требованиям, несоблюдение норм технологического регламента.

Разница между проектными и наименьшими показателями выхода фосфора свидетельствует о больших резервах повышения эффективности фосфорного производства как в отдельных предприятиях,так и в промышленности целом. Так, сравнительные потери1 фосфора в 1982г. составили в ПО "Куйбышевфосфор" 11,9%; ПО "Фосфор" 3,01%; ПО "Химпром" 13,8%; и на Ново-Джамбулском фосфорном заводе 14,3% от общих объемов производства фосфора.

Эффективность моделей экономического анализа с помощью методов корреляции и регрессий заключается в том, что они позволяют научно управлять выпуском продукции.

15. Анализ показывает, что отходы фосфорного производства не достаточно еще полно используются в народном хозяйстве. Основными причинами такого явления являются отсутствие разработанных схем переработки отходов фосфорной промышленности и отдельные организационные недоработки в их использовании.

Выполнение изложенных в диссертации предложений повысит качество и оперативность учета непроизводительных расходов и потерь, будет способствовать внедрению режима экономии,мобилизации резервов и повышению эффективности производства на предприятиях и объединениях фосфорной отрасли.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Алиев, Мурат Капбарович, 1984 год

1. Маркс К. Нищета философии. Ответ на "Философию нищеты" г-на Прудона. - Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.4, с. 65-185

2. Маркс.К. Из рукописного.наследия К. Маркса. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., Т.12, с. 709-738

3. Маркс К. Замечания на книгу А.Вагнера "Учебник политической экономии". Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.19, с.369-399

4. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Том первый. Книга I: Процесс производства капитала. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 23, с.5-784

5. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Том второй. Книга П: Процесс обращения капитала. Под ред. Ф.Энгельса. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.24,с.31-648

6. Маркс К. Капитал. Ери тика политической экономии. Том третий. Книга Ш: Процесс капиталистического производства, взятый в целом. Час5?ь первая (главы 1-ХХУШ). Под ред. Ф.Энгельса. -Маркс К., Энгельс Ф.'Соч. 2-е изд., т.25, ч.1, с.3-548

7. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Том «третий. Книга Ш:. Процесс капиталистического производства, взятый в целом. Часть вторая. Под ред. Ф.Энгельса. -Маркс К.,Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., Т. 25, ч. П, с. 3-548

8. Маркс К. Экономические рукописи 1857-1861 гг. (Первоначальный вариант "Капитал"). ч. 2. М.: Полииаздаз?; 1980, с. 5-527.

9. Энгельс Ф. Анти-Дюринг. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 20, с. 5-342

10. Архив К.Маркса и Ф.Энгельса. М.: 1933, т.1У

11. Ленин В.И. Задачи отрядов революционной армии; Последнее слово "искровской" тактики или потешные выборы, как новые побудительные мотивы для восстания. Полн.собр.соч. ,т.П, с.339-343, 354-372

12. Ленин В.И. К населению. Полн.собр.соч.,т.35, с.65-67

13. Ленин В.И. Очередные задачи Советской власти. Полн.собр. соч., т.36, с.165-208

14. Ленин В.И. Великий почин (0 героизме рабочих в тылу. По поводу "коммунистических субботников"). Полн.собр.соч., т.39, с.1-29

15. Ленин В.И. Наказ СТО (Совет Труда и Обороны) местным советским учреждениям. Полн.собр.соч.,т.43, с.286-287

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

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

18. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 24 мая 1982 года. М.: Политиздат, 1982. - 90с.

19. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС 26 ноября 1982 года. М.: Политиздат, 1983 - 30с.

20. Материалы внеочередного Пленума Центрального Комитета КПСС, 13 февраля 1984 года. М.: Политиздат, 1984. - 32с.

21. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС 10 апреля 1984 года. М.: Политиздат, 1984. - 22с.

22. КПСС в резолюциях и решениях съездов, конференций и пленумов ЦК. М.: Политиздат, 1970, т.З, 313с.

23. Конституция (Основной закон) Союза Советских Социалистических республик. М.: Юрид.лит., 1983. - 48с.

24. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. М.: Финансы, 1978. - 80с.

25. Аксененко А.Ф. Микроанализ и оценка внутрихозяйственных резервов. М.: Финансы, 1980. - 127с.

26. Аксененко А.Ф., Пантелеев В.Д. Информационное обеспечение комплексного экономического анализа в АСУП. Бухгалтерский учет, 1984, № 2, с.17-20

27. Ашимбаев Т.А. Эффективность производства и рациональное использование сырьевых ресурсов. Комплексное использование минерального сырья, 1981, № 5, с.3-8

28. Ахметов И.К., Бобир Н.М., Ферт М.И., Тюреходжаева Т.Ш. Проблемы полноты использования фосфоритного сырья бассейна Каратау. Комплексное использование минерального сырья, 1981, Ке 2, с.59-62

29. Бабицкая Т.И. Оо учете непроизводительных расходов и потерь в хлопчатобумажной промышленности. Бухгалтерский учет, 1979, Ш 7, с.19-21

30. Байер X., Вальтер Э. Экономический анализ на социалистическом предприятии. М.: Экономика, 1979. - 255с.

31. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы,1970.- 167с.

32. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 320с.

33. Бекетова Н.Х., Гафаров А.Ф., Волкова A.M., Опоченко Ж.Я. Очистка шламовой фосфорной кислоты от растворенных примесей. Фосфорная промышленность, 1981, № 4, с.14-16

34. Белобожецкий И.А., Бражник A.C. Пособие по учету и отчетности на промышленном предприятии. - Минск, Беларусь,1974.- 367с.

35. Бельцова И.Г., Исламов М.Ш. Переработка фосфора содержащих шламов и двухзонных печах. Фосфорная промышленность. 1980, № 3, c.IO-II

36. Беляков В.К., Голованов О.В. Автоматизация управления химической промышленностью. М.: Химия, 1977. - 275с.

37. Бородин A.C. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980. - 145с.

38. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1967. - 216с.

39. Василенко Г.К. Издержки производства и ценообразование в крупносерийном и массовом машиностроении. Киев: Научкова думка, 1967. - 216с.

40. Васин Ф.П. Учет и внутрихозяйственный расчет. М.: Финансы, 1981. - 142с.

41. Венецкий И.Т., Венецкая В.И. Основные математико-статистические понятия и формулы в экономическом анализе. Справочник. М.: Статистика, 1979.- 448с.

42. Волков С.И., Краева Т.А., Савин В.П. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях. М.: Финансы, 1977. - 271с.

43. Воскресенский Б.В. Анализ использования производственной мощности машиностроительного предприятия. М.: "Машиностроение", 1974. - 35с.

44. Гайдане Б. Повышение роли учета и анализа в процессе выявления производственных потерь. Авюреф. Дис. канд.экон. наук - Вильнюс, 1972. - 23с.

45. Ганштак В.И. Технико-экономический анализ работы механического цеха. Машгиз, 1947. - 187с.

46. Грамп Е.А. Контроль издержек производства в промышленности США. М.: Информэлектро, 1973. - 35с.

47. Громыко Г.Л. Статистика. М., Изд-во Моск.ун-та, 1981. -- 408с.

48. Горунков Б.И., Валиев К.З., Бавалишин B.C. О рациональном использовании природных ресурсов при разработке нерудных месторождений Казахстана. Комплексное использование минерального сырья. - 1981, № 2, с.6-10

49. Гукосян Г. все на борьбу с потерями. За рационализацию, 1930, № 6-7, с.24-26

50. Данилевич Г.Е. Рационализация и борьба с потерями на производстве. М.: Московский рабочий, 1930. - 145с.

51. Дубровин В.а., Голубятников С.Л. Использование экономического анализа при расследовании преступлений. М.: Юрид. лит., 1981. - 120с.

52. Джиндкамия А.ф. Некоторые аспекты учета и калькулирования себестоимости.- Бухгалтерский учет,1981, № I, с.25-27

53. Жакишев А., Тлеукулов 0. Пути безотходной переработки минерального сырья. Народное хозяйство Казахстана, 1982, кг 4, с.32-36

54. Забродина В.а. Финансовые методы контроля за соблюдением режима экономии. М.: Финансы, 1977, - 144с.

55. Загоруйко Г. Мощностям полную нагрузку. - Народное хозяйство Казахстана, 1981, № I, с.14-175 8. Игнатовский П. Тенденция экономического развития в 80-е годы. Вопросы экономики, 1981, га 2, с.76-87

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

57. Калькуляция себестоимости в промышленности (Под ред. А.Ш. Маргулиса). М.: Финансы, 1980. 275с.

58. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа. М.: Финансы,1978.- 224с.

59. Кербридж Д. Фосфор: основы химии, оиологии, технологии. Перевод с английского. М.: Мир, 1982. - 307с.

60. Кирсанов В.д., Калинина В.И., валуев Б.И. и др. Учет и контроль затрат на производство в ооъединениях легкой промышленности. М.: Легкая и пищевая промышленность. х982.- 224с.

61. Кирьянова З.В., Трусов А.д. Бухгалтерский учет в условиях АСУИ. М.: Финансы, 1974. 160с.

62. Ковина М.Б., Майданчик Б.И. Внутриотраслевой анализ эффективности работы предприятий и объединений. М.: Финансы, 1974. - 184с.

63. Корнеева Р.В. Применение вычислительной техники в учете и анализе потерь на предприятиях машиностроения. Автореф. дис. канд.экон.наук. М.: 1973. - 24с.

64. Корнякова В.Г. Экономический анализ потерь общественного труда в промышленном производстве. Автореф. Дис.канд. экон.наук. М., 1962. - 24с.

65. Кошкин В.И., Гайдар Е.Т., Ковалев Ф.С. Оценочные показатели в системе хозрасчета предприятий. М.: Экономика, 1980. - 135с.

66. Краева Т.А., Хворенков С.Г. Системы автоматизированного учета на предприятии. М.: Финансы и статистика. 1982. -184с.

67. Крооп С.М. Совершенствование учета непроизводительных расходов на промышленных предприятиях. Киев: 1971, - 23с.

68. Крупка Я.Д., Остапюк М.Я. Совершенствовать учет производственных потерь. Бухгалтерский учет. 1979с.26-27

69. Крыжановская И.А. и др. О возможности использования элект-ротермофосфорных шлаков в качестве добавки к цементу. -Комплексное использование минерального сырья. 1979. № 12, с.60-63

70. Куренков Ю.В., Палтерович Д.М. Технический прогресс и оптимальное обновление производстванного аппарата. М.: Мысль, 1975. - 212с.

71. Куценко Ю.А., Томилов Б.Д. Себестоимость и распределение затрат. Бухгалтерский учет, 1981, № 8, с.46-48

72. Кябби М. Эффективность управления природопользованием и комплексное освоение недр. Вопросы экономики. 1982,6, с.56-70

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

74. Лапухин Н.В. Внутризаводской контроль в условиях АСУП. -М.: Финансы и статистика, 1981. 112с.

75. Лейкина К.Б. Снижение потерь в народном хозяйстве важный резерв повышения эффективности. - М.: Наука, 1980. - 135с.

76. Леошкин А.П., Тарасов М.Е. Автоматизированные системы управления в химической промышленности. Учебник. М.: Высшая школа, 1981. - 239с.

77. Либерман В.Б. Организация машинной обработки информации по экономическому анализу. М.: Финансы, 1978. - 78с.

78. Литвинов Н. Формы, методы и первые итоги борьбы с потерями на заводе "Совкабель". За рационализацию, 1930, № 4,с.36-37

79. Локшин Ю. Планирование материально-технического снабжения народного хозяйства СССР. М.: Госполитиздат, 1952.- 195с.

80. Маргулис A.C. Учет на страже завоеваний Октября. Бухгалтерский учет, 1977, Ш II, с.23-26

81. Марченко А.К. Совершенствовать организацию учета и отчетности в объединениях. Бухгалтерский учет, 1981, № 12, с.15-17

82. Математика и кибернетика в экономике. Словарь-справочник.- М.: Экономика, 1975. 700с.

83. Метт Г. Производственные ресурсы предприятия и борьба с потерями. М.: Госпланиздат, 1940. - 56с.

84. Михайлов М.В., Мтылев A.C. Экономические интересы и реформа. М.: Финансы, 1966. - 145с.

85. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США. -М.: Финансы, 1979. 152с.

86. Нурматов И.А. Совершенствование учета и анализа непроизводительных расходов и потерь в промышленности. Автореф. Дис. канд.экон.наук. М, 1975. - 22с.

87. Обадан Е.М. Роль административно-технического персонала в кампании по борьбе с потерями. За рационализацию, 1930, с. 3-4

88. Общеотраслевые руководящие методические материалы по созданию АСУП М, "Статистика", 1977 - 35с.

89. Ольман Г. Проблема учета потерь в производстве. Пути индустриализации, 1929, № 20, с.44-54

90. Осипова E.H. Эффективность основных фондов и капитальных вложений в химической промышленности. Ленинград,Химия, 1978. - 219с.

91. Основные положения по планированию, учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на промышленных предприятиях. М.: Прейскурантиздат, 1970.- 350с.

92. Отраслевая инструкция по планированию, учету затрат напроизводство и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности. МД972.- 255с.

93. Павлюченко В. Горизонтальные хозяйственные связи. Вопросы экономики, 1980, № 10, с.14-25

94. Переработка фосфоритов Каратау. (Под ред.Иозина М.Б. и др.) Л.: Химия, 1975. - 272с.

95. Поляк А. Пути снижения материалоемкости. Вопросы экономики, 1980, № 12, с.15-27

96. Потери в промышленности США: (Отчет комиссии Гувера), М.: Л.: Техника управления,1931. 151с.

97. Юи. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: Финансы, 1966. - 255с.

98. Поженян М., Нрощук В. Организация планирования и учета основной рычаг борьбы с потерями в строительстве. За рационализацию, 1930, № 3, с.20-21

99. Пруденский Г. Всесторонне использовать резервы повышения производительности труда. Вопросы экономики, 1949, №9, с.14-27

100. Пруденский Г.А. Внутрипроизводственные резервы. М.: Госполитиздат, 1954. - 284с.

101. Радостовец В.К. Теория бухгалтерского учета и бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. Учебник для техникумов механизации учета. М.: Статистика, 1977. -- 438с.

102. Ратмиров Ю.А., Краева Т.Т. Автоматизация учета материалов на промышленном предприятии.-М.:Финансы,1980.- 174с.

103. Рекомендации Всесоюзного научно-практического совещания "Организация и методы экономического анализа в промышленности". Бухгалтерский учет, 1984, и» 2,с.45-51

104. Рыдванов Н., Рыдванов А. Рост социальных противоречий. -Экономическая газета, 1981, № 45.

105. Ростовцев П.П. Рационализация устранит потери в производстве. За рационализацию, 1930, т 3, с.8-9

106. Рудаков М.П. Борьба с потерями и снижение себестоимости. М.: Нланхозгиз, 1930. - 124с.

107. НО. Ряузов Н. Сокращение потерь в народном хозяйстве важный резерв повышения эффективности общественного производства. - Вестник статистики, 1977, № 7, с.3-7

108. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США М.: Финансы, 1980. - 141с.

109. Семин С.Г. Труд и заработная плата на химических предприятиях. М.: "Химия", 1978. с.305

110. Сиськов В.И. Корреляционный анализ в экономических исследованиях. — М., "Статистика", 1975. 168с.

111. Смирницкий Е.К. Экономические показатели промышленности.-М.: Экономика, 1980. 432с.

112. Смирницкий Е.К. Одиннадцатая пятилетка: Словарь справочник М.: Политиздат, 1982. - 271с.

113. Снабжению четкий ритм, передовая. Народное хозяйство Казахстана, 1978, к 4, с.3-7

114. Соболь tí. К вопросу об экономической сущности и исчислении народно-хозяйственных потерь. Вестник статистики, 1969, № 5, с.14-25

115. Совершенствование учета и контроля в современных условиях хозяйствования. М.: Финансы, 1978. - 143с.

116. Соловьева Е.А. Некоторые проблемы ценообразования при комплексном использовании минерального сырья. В кн. Цены и повышение эффективности промышленного производства. М.: Прейскурантгиз, 1963, с.145-150

117. Соловьева В. Элементы себестоимости: некоторые вопросы теории и практики. Экономические науки, 1969, № 6, с.38-45

118. Страшко Б.К., Игнатович В.М. Обследование количества и состава химически загрязненных стоков на НДФЗ. Фосфорная промышленность, 1980, № I.

119. Стуков С.А. Учет и хозрасчет в промышленности стран С.Э.В. М.: Финансы, 1979. - 160с.

120. Сулейменов С.Т. Основные результаты и задачи научных исследований по комплексному использованию фосфорных шлаков для производства строительных материалов. Комплексное использование минерального сырья, 1979, № 5, с.43-49

121. Суслов И.П. Методология экономического исследования. -2-е изд., перераб. М.: Экономика, 1983. - 216с.

122. Сыркин-Шкловский JI.E. Методика анализа производственных резервов машиностроительного завода, М.: Издательство Академии наук СССР, 1956. 398с.

123. Татур С.К. Анализ хозяйственной деятельности промышленных предприятий. М.: Экономиздат, 1962. - 230с.

124. Твердохлеб Н.Г. Машинная обработка экономической информации в промышленных предприятиях и объединениях. М.: Статистика, 1979. - 294с.

125. Технология фосфора. Под ред.Ершова В.А., Белова В.Н.,-Ленинград "Химия", 1979, ЗЗбс.

126. Типовая методика исчисления потерь и резервов в сфере материального производства. М.: 1979.

127. Типовые методические указания по определению и учету потерь твердых полезных ископаемых при добыче. В кн. Сборник руководящих материалов по охране недр. М.: "Недра", 1973, с.65-86

128. Токбаева О.Д. Об учете текущих затрат на охрану окружающей среды. Бухгалтерский учет, 1983, № I, с.27-29

129. Трусов А.Д. Совершенствование учета издержек производства в процессах переработки комплексного сырья. М.: Мысль, 1977. - 142с.

130. Трусов А.Д. Анализ хозяйственной деятельности на предприятиях химической промышленности: Учебник для экономических специальностей техникумов. М.: Высшая школа,1979. 288с.

131. Трусов А.Д. Калькулирование себестоимости продукции комплексных производств. М.: Финансы, 1983. - 208с.

132. Унанянц Т.П. Химизация сельского хозяйства в СССР и за рубежом. Справочное пособие М.: Химия, 1981. - 192с.

133. Управление химической промышленностью. Совместное издание СССР и ГДР - М.: Химия, 1983. - 248с.

134. Факторы роста прибыли и методы их анализа. Под ред. В.К.Сенчагова, М.: Финансы, 1977. 231с.

135. Ферстер Э., Ренц Б. Методы корреляционного и регрисионно-го анализа: Руководство для экономистов (Пер.с нем. и предисл. Б.М.Ивановой. М.: Финансы и статистика,1983.- 302с.

136. Хачатуров Т. Эффективность социалистического общественного производства. Вопросы экономики,1980,№7,с.3-16

137. Хачатуров Т. Новые перспективы экономического и социального развития СССР. Вопросы экономики,1981, №I,c.I-I4

138. Хозяйственный механизм на современном этапе. М.: Экономика, 1980. - 125с.

139. Чейз С. Трагедия расточительства. Перев.с англ. Гостех-издат, М., 1926,-141с.

140. Чернов В.М., Антосенкова. Л.Д. Повышение эффективности работы аппарата управления. М.: Экономика,1979,-175с.

141. Черткова A.A. ¿'Оль себестоимости продукции в ценообразовании. Б сб.: Общественно-необходимые затраты труда, себестоимость и рентабельность. М.: 1964,с.145-15О

142. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971. - 237с.

143. Чечета А.П. Учет и анализ показателей материальных затрат. М.: Финансы, 1980. - 143с.

144. Шах А.д., Погостин С.З., Альман П.А. Организация, планирование и управление предприятиями химической промышленности. М.: Высшая школа, 1981. - 432с.

145. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий. М.: Экономика, 1974. - 207с.

146. Ширин М.Г. Работники бухгалтерского учета химической промышленности обсуждают проект ЦК КПСС к ХХУ1 съезду, Бухгалтерский учет, 1981, № 2, с.11-13

147. Шилов А. Формирование себестоимости на машиностроительных заводах. Экономические науки, 1966, № 4, с.75-78

148. Шульман С.И. Основные фонды и амортизация (Теория,учет), Минск, "Наука и техника", 1977, 237с.

149. Щенков С.А. Отчетность производственных объединений и предприятий. М.: Финансы, 1976. - 264с.

150. Эборт X., Томас К. Анализ затрат на основе потребительной стоимости. Новые методы рационализации. М.: Экономика, 1975. - 190с.

151. Эдельгауз Г.Е. Достоверность статистических показателей. -М.: Статистика, 1977. 275с.

152. Экономический анализ работы предприятий. Под ред.А.Ш.Мар-гулиса. М.: Финансы, 1977. 305с.

153. Экономический анализ в системе управления производством -M.: Финансы, 1978. 200с.

154. Экономика промышленности за рубежом. Вопросы измерения эффективности производства. Сборник статей. Пер.с анг. и нем. М.: Экономика, 1979. 253с.

155. Экономический анализ хозяйственной деятельности. Под ред. А.Д.Шеремета. М.: Экономика, 1979. - 373с.

156. Экономика и организация промышленного производства.Учебное пособие (Под ред.М.Н.Тимохина). М.: Мысль, 1982.160. ñ^éu^te. O¿£/L . MUtiLu^ut ,

157. Жм&ккл^ C.ê. ^¿гПокп-оЬ Áo\*n.

158. С . . , <52 ¿> ¿> n ~ Joan / <7 J-¿ùtbs -Л9Z3J /