Пути совершенствования учета и анализа использования сырьевых ресурсов на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шардакова, Александра Лаврентьевна  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Шардакова, Александра Лаврентьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

218

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шардакова, Александра Лаврентьевна

ВВЕДЕНИЕ.3

Глава I. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА СЫРЬЕВЫХ РЕСУРСОВ 10

1.1. Характеристика сырьевых ресурсов в производстве целлюлозно-бумажной продукции 10

1.2. Отраслевые особенности целлюлозно-бумажного производства и их влияние на организацию учета сырьевых ресурсов .27

Глава П. УЧЕТ СЫРЬЕВЫХ РЕСУРСОВ И ПУТИ ЕГО

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ.46

2.1.Современное состояние учета поступления и использования древесного сырья на предприятиях.46

2.2. Совершенствование учета поступления и расходования сырья .67

2.3. Пути усиления контроля за использованием древесного сырья .89

Глава Ш. ВОПРОСЫ АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЫРЬЕВЫХ

РЕСУРСОВ .120

3.1. Система показателей, характеризующих использование сырьевых ресурсов . 120

3.2. Сравнительный анализ удельного расхода сырья на целлюлозно-бумажных предприятиях .144

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Пути совершенствования учета и анализа использования сырьевых ресурсов на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности"

Подъем материального благосостояния и культурного уровня жизни советского народа на основе высоких темпов развития социалистического производства, ускорения научно-технического прогресса, повышения эффективности и качества работы является основным направлением экономической политики КПСС на современном этапе. Решение указанной задачи возможно при переходе к преимущественно интенсивным факторам экономического роста, существенным элементом которых выступает экономное и рациональное использование всех видов ресурсов.

В материалах ХХУ1 съезда КПСС обосновывается необходимость ". наиболее рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов как важнейшего условия сбалансированности развития народного хозяйства, создания необходимых резервов и достижения высоких конечных результатов" (2.3, с. 141).

Развернутая программа режима экономии материальных ресурсов во всех отраслях промышленности определена в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июня 1981 г. $ 612 "Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов".

Важное место в осуществлении режима экономии отводится правильной организации бухгалтерского учета, контроля и анализа использования материальных ресурсов. "При условии строгого учета и контроля за всеми материалами и за производительностью труда, -писал В.И.Ленин, - надо достигнуть и можно будет достигнуть громадной экономии сырья и труда" (1.7, с. 349). Исходя из этого важнейшей задачей бухгалтерского учета является укрепление режима экономии, предупреждение непроизводительных расходов.

Вопросы совершенствования бухгалтерского учета, контроля и анализа использования материальных ресурсов в цроцессе производства, проблемы анализа материальных затрат и материалоемкости продукции нашли отражение и развитие в трудах: А.Ф.Аксененко, П.С. Безруких, В.Б.Ивашкевича, А.Н.Катаева, З.В.Кирьяновой, А.Ш.Маргу-лиса, А.И.Меркушева, П.П.Новиченко, В.Ф.Палия, А.Д.Трусова, А.П.Чечеты, Н.Г.Чумаченко, А.Д.Шеремета, С.А.Щелкова и других авторов.

В то же время многие методологические и организационные вопросы совершенствования бухгалтерского учета и анализа использования материальных ресурсов в отдельных отраслях народного хозяйства требуют своей дальнейшей разработки и обобщения. Одной из таких материалоемких отраслей промышленности является целлюлозно-бумажная - крупнейший потребитель ценного природного сырья - древесины. ХХУТ съездом КПСС по развитию целлюлозно-бумажной промышленности определены задачи: ". развивать опережающими темпами производство прогрессивных видов лесной и бумажной продукции, увеличить выпуск древесно-волокнистых плит и картона в 1,3-1,5 раза, целлюлозы в 1,3-1,4 раза, бумаги на 20-25$" (2.3, с. 161). Решение этих задач связано с вовлечением в хозяйственный оборот большого количества материальных ресурсов. Однако в современных условиях увеличение заготовки древесного сырья ограничивается сокращением запасов спелых лесов, особенно в европейской части страны, длительностью и трудоемкостью их восцроизводства, размерами капитальных вложений, увеличением эксплуатационных и транспортных расходов при освоении новых районов. Одновременно современные масштабы и темпы развития производственных сил требуют изменения отношения к вопросам, связанным с охраной окружающей среды и радиональным использованием природных ресурсов. В постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР "Об улучшении использования лесо-сырьевых ресурсов" увеличение выпуска лесопродукции связано с ". обеспечением полной переработки древесины, получаемой от рубок ухода, максимальной утилизацией отходов деревообработки, втот ричного древесного сырья и макулатуры . Поэтому растущая потребность отрасли в сырье может быть удовлетворена не только за счет экстенсивного фактора увеличения объема заготовки древесины, но и осуществления строжайшего режима экономии, что предполагает совершенствование таких сторон экономической работы как планирование, нормирование, учет, контроль и анализ использования материальных ресурсов.

Методические вопросы организации учета древесного сырья и анализа его использования в отрасли еще не нашли достаточного отражения в экономических исследованиях и разработках, что и предопределило выбор теш диссертационной работы.

Основной целью исследования, исходя из решений ХХУТ съезда КПСС и последующих постановлений партии и правительства в области улучшения хозяйственного механизма и усиления роли бухгалтерского учета и контроля, явилась разработка основных путей совершенствования действующей практики учета сырьевых ресурсов и анализа их использования на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности, усиление действенности которых направлено на повышение эффективности использования сырьевых ресурсов.

В соответствии с целью работы в диссертации поставлены и решались следующие задачи:

Изучение особенностей формирования структуры сырьевых ресурсов целлюлозно-бумажных предцриятий , обусловленных технологией

Правда, 1984, сентябрь, 23. и организации их производства; критическое исследование действующей системы учета древесного сырья, контроля и анализа его использования в бумажной промышленности и соответствия ее современным требованиям повышения эффективности производства; разработка основных направлений совершенствования учета поступления и отпуска в производство древесного сырья, контроля за экономным и рациональным использованием по стадиям технологического цикла; определение путей улучшения практики учета и оценки отходов с целью максимального их выявления и использования в народном хозяйстве; формирование системы технико-экономических показателей, характеризующих использование сырьевых ресурсов на предприятиях отрасли, необходимой для комплексного анализа; обоснование направлений анализа эффективности использования сырьевых ресурсов в условиях применения современных средств вычислительной техники.

Теоретическую и методологическую основу диссертационной работы составили труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, решения партийных съездов и Пленумов ЦК КПСС, а также постановления партии и Советского правительства по вопросам совершенствования экономических методов управления народным хозяйством.

При изучении действующей практики организации учета, контроля и анализа использования сырьевых ресурсов автор использовал данные месячной, квартальной и годовой отчетности предприятий и ВПО "Союзбумага", отчеты Министерства лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности, а также материалы обследования организации учета и анализа использования древесного сырья на ведущих предприятиях отрасли. Критической оценке был подвергнут отраслевой инструктивно-нормативный материал по вопросам планирования, нормирования, учета и анализа использования сырьевых ресурсов, а также использовалась общая и специальная литература по учету, контролю и анализу на промышленных предприятиях, публикации в периодической печати по указанным проблемам.

В исследованиях автор руководствовался положениями марксистско-ленинской философии и политической экономии. Широко применялся системный подход, различные приемы и методы экономического анализа, в том числе сравнения, группировки, обобщение показателей.

Объектом исследования явилась система организации учета сырьевых ресурсов и анализа их использования на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности. Базовыми объектами исследования были выбраны предприятия Всесоюзного промышленного объединения по выпуску бумажной продукции и ПО "Сыктывкарский лесопромышленный комплекс".

Основные научные и практические результаты диссертационной работы: установлена зависимость организации учета сырьевых ресурсов от особенностей технологии и организации производства в отрасли; даны рекомендации по совершенствованию классификации сырьевых ресурсов, позволяющей контролировать изменения сырьевойспециализации предприятий; выявлены недостатки действующей практики первичного учета поступления и отпуска древесного сырья в цроизводство и разработаны конкретные меры по его совершенствованию; предложена унифицированная номенклатура транспортных и складских расходов, система их учета и списания на себестоимость древесного сырья; обоснованы предложения по совершенствованию количественной оценки поступившего древесного сырья и его расхода на производство; определена методика составления балансов древесного сырья по стадиям (цехам) технологического процесса с целью оперативного выявления отклонений от заданных норм расхода по причинам их возникновения в условиях спефицики работы целлюлозно-бумажных предприятий, позволяющая усилить текущий контроль за экономным и рациональным использованием сырьевых ресурсов; разработаны рекомендации по улучшению учета отходов, направленные на повышение уровня использования вторичных материальных ресурсов на предприятиях целлюлозно-бумажной цромышленности; рекомендована система технико-экономических показателей для оценки и анализа эффективности использования материальных ресурсов; подготовлена методика анализа экономии сырьевых ресурсов на основе использования показателя массоемкости выпускаемой продукции, позволяющая также объективно оценивать выполнение плана производства продукции с учетом ее потребительских свойств; определена возможность применения экономико-математических методов и современной вычислительной техники для проведения сравнительного анализа удельного расхода сырья на предприятиях отрасли.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке и обосновании предложений по дальнейшему совершенствованию учета поступления, отпуска и использования древесного сырья в производстве, формирования заготовительной стоимости и учета отходов древесного сырья, анализа использования сырьевых ресурсов. Предлагаемые в целях улучшения учета и контроля формы первичных документов будут способствовать не только их унификации и быстрейшему внедрению в практику учета средств современной вычислительной техники, но и в значительной мере повысят информационную емкость учетных данных, что необходимо для оперативного контроля и управления. Рекомендуемая для внедрения система учета и контроля использования сырья и отходов, выявления отклонений от норм на предприятиях отрасли повысит действенность контроля за использованием важнейшего природного ресурса - древесины.

Предлагаемые диссертантом порядок и формы документов учета поступления и отпуска древесного сырья в производство, принципы формирования полной заготовительной стоимости поступившего сырья, организация учета отходов, анализ расходования сырьевых ресурсов были использованы ВПО "Союзбумага" при подготовке мероприятий по улучшению учета на целлюлозно-бумажных предприятиях.

Основные положения диссертации доложены на Всесоюзном научно-практическом совещании "Организация и методы экономического анализа в промышленности", научных конференциях ВЗФЭИ и Пермского университета, семинарах-совещаниях главных бухгалтеров ВПО "Союзбумага" и опубликованы в 5 статьях и тезисах докладов общим объемом свыше 2 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Шардакова, Александра Лаврентьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В диссертации исследована действующая практика организации бухгалтерского учета, контроля и анализа использования сырьевых ресурсов на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности.

В результате проведенного исследования сформулированы выводы и внесены предложения по совершенствованию системы учета и анализа использования древесного сырья. В их число мы включили:

1. В соответствии с разработанной классификацией цредложено дифференцировать сырьевые ресурсы отрасли по порядку заготовления на первичные и вторичные и по степени использования в производстве на данном этапе развития отрасли на используемые, используемые частично и практически не используемые. Это предложение позволило обосновать применение в качестве сырья для производства бумажной продукции низкосортной и лиственной древесины, отходов деревообрабатывающей промышленности и макулатуру.

2. Изучение действующей практики учета поступления и движения сырьевых ресурсов на ведущих предприятиях отрасли показало, что отсутствует должный контроль за количеством поступающего древесного сырья. В настоящее время цриемка древесного сырья на предприятиях производится в два этапа: предварительная по документам поставщика и окончательная (контрольная) в процессе выгрузки сырья и укладки его для хранения на складе лесоматериалов. На основании Особых условий поставки лесоцродукции контрольной приемке должно подвергаться 5-10$ от партии поставленного сырья с распространением результатов такой проверки на всю партию поступившей древесины. Но и такие незначительные условия на практике не выполняются. Невыявленная в процессе приемки недостача сырья или пониженное его качество списывается в конечном итоге на затраты производства. Эти обстоятельства позволили сформулировать предложения по усилению контроля за поставками древесины путем увеличения процента обмеряемого контрольной проверкой сырья, проверки тщательности укладки сырья в вагоны, сокращения акватории рейда, обязательного обмера железнодорожных платформ, применения тонзометрических и железнодорожных весов, а также измерительных устройств для автоматизации учета круглых лесоматериалов.

3. В ходе исследования было установлено, что организация учета древесного сырья зависит от способа его доставки на предприятия: водным путем (в плотах, баржах, судах), железнодорожным или автомобильным транспортом; а также от вида поставляемого сырья: бревна или технологическая щепа. В хозяйственной практике в настоящее время оформляется огромное количество не унифицированных первичных документов: разработанных самими предприятиями, рекомендованных Минлесбумпромом СССР, предложенных Министерствами речного, железнодорожного и автомобильного транспорта. В этих документах записи производятся многократно, что приводит к дублированию информации, ее избыточности, неприспособленности для механизированной обработки.

В диссертации показаны преимущества и доказана необходимость использования форм первичных документов, разработанных автором в зависимости от способа доставки древесного сырья.

4. В работе детально рассмотрены вопросы, связанные с оценкой поступающего древесного сырья. В настоящее время текущий учет древесины осуществляется по твердым учетным ценам франко-назначения.

В состав транспортно-заготовительных расходов дополнительно включаются суммы расходов по доставке древесного сырья до берега, выгрузке, сортировке, укладке, хранению, которые объединены в отрасли под единым названием транспортно-складские расходы. Указанные расходы составляют значительный удельный вес к стоимости поступившего по оптовым ценам древесного сырья (в целом по ВПО "Союзбумага" в 1983 г. - 16,3$, в том числе по отдельным предприятиям колеблются от 1% до 30$.

В отрасли отсутствует унифицированная номенклатура расходов, а также первичные документы по их оформлению.

В работе уточнено понятие "транспортно-складские расходы", разработана типовая номенклатура. На основе проведенного исследования предлагается учет указанных расходов организовать с использованием счета "Вспомогательные производства" по видам расходов в разрезе калькуляционных статей в специально разработанной ведомости учета рейдобиржевых расходов за отчетный месяц по форме, предложенной автором. Кроме того, в диссертации рассмотрен порядок списания рейдобиржевых расходов на производство в зависимости от вида расходов и периода их образования, обосновано предложение о выделении в номенклатуре калькуляционных статей расходов статьи "рейдобиржевые расходы".

5. В практике работы предприятий отрасли фактический расход древесного сырья на производство продукции определяется на основании данных о выходе готовой продукции и норм расхода древесины, который в конце отчетного года корректируется результатами годовой инвентаризации.

Отсутствие системы контроля за экономным и рациональным использованием древесины, определение фактического расхода сырья на основании нормативных данных без систематического бухгалтерского учета отклонений от норм - основные недостатки организации учета списания сырьевых ресурсов на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности, выявленные автором в результате исследования. В работе обоснована возможность и необходимость установления фактического расхода древесного сырья на производство волокнистых полуфабрикатов (целлюлозы и древесной массы) на основании организации лимитирования отпуска сырья в производство и данных оперативного учета о расходе древесины в разрезе цехов за смену, сутки и т.д. с последующим обобщением оперативных данных о расходе древесного сырья за месяц.

При этом показаны преимущества, доказана необходимость использования форм производственных отчетов цехов для оформления отпуска и использования древесного сырья в производстве.

6. Особое внимание уделено вопросам организации контроля за расходованием сырьевых ресурсов на производство продукции, как наиболее неразработанному участку учетных работ в отрасли.

По-нашему мнению, для выявления резервов экономии и рационального использования древесины в целлюлозно-бумажной промышленности необходимо организовать систему контроля, которая будет включать в себя цредварительный, текущий и последующий виды контроля. В диссертации подробно рассмотрен каждый из видов и способов контроля, его недостатки с точки зрения возможности применения в конкретных условиях для выявления результатов работы производственных цехов, потребляющих древесное сырье.

В работе исследована эффективность применяемых методов предварительного, текущего и последующего контроля и установлено, что усиление предварительного контроля возможно при применении системилимитирования отпуска древесины на производство с оформлением лимитно-заборных карт. При рассмотрении рекомендованных Основными положениями по учету материалов на предприятиях методов текущего контроля: сигнального документирования, партионного раскроя и инвентарного доказана необходимость использования рас-четно-балансового способа текущего контроля за использованием древесного сырья в производстве. При этом показано, что сводный баланс движения древесного сырья в разрез.е цехов должен составляться на основании технологических регламентов, производственных отчетов, данных квартальной инвентаризации древесного сырья и других документов.

Баланс движения сырья, предложенный в работе, позволит увязать движение древесины с образовавшимися отходами ее переработки по всем стадиям производственного процесса, выявить затраты на древесноподготовительные работы и рейдобиржевые расходы. Кроме того, в балансе будет показана общая сумма отклонений фактического расхода древесного сырья от нормативного с подразделением отклонений на образовавшиеся за счет изменения факторов норм и цен.

7. Большое значение для последующего контроля расхода и сохранности, обоснованного списания на себестоимость выпускаемой продукции, проверки соответствия фактического наличия данным, отраженным в текущем учете, имеет инвентаризация. Инвентаризация' древесного сырья, находящегося на складе лесоматериалов, про> водится в настоящее время один раз в год перед составлением годовых отчетов и балансов. В диссертационной работе детально рассмотрен действующий порядок проведения инвентаризации древесного сырья: его трудности и недостатки, вопросы отражения результатов инвентаризации. Огромные объемы древесины, уложенной на лесной бирже и в водных акваториях рейда; сложные погодные условия в период проведения инвентаризации; практика проведения инвентаризации на родственных предприятиях с большими объемами перерабатываемого сырья и топлива позволили сделать вывод о необходимости изменения порядка проведения инвентаризации, использования ее, как формы последующего контроля за расходованием древесины.

В результате исследования инвентаризацию предложено проводить ежеквартально постоянно действующей комиссией с оформлением ее результатов в специальном акте по форме, разработанной автором и увязкой результатов инвентаризации с вопросами использования древесного сырья.

8. В работе рассмотрены вопросы организации учета отходов древесного сырья, их классификация и оценка. В процессе обобщения затрат на предприятиях отрасли в настоящее время самостоятель ной статьей выделяется стоимость возвратных отходов, полученных в переделе изготовления бумаги и картона. В то же время отходы древесного сырья, чаще всего кора и опил, размеры которых достигают на отдельных предприятиях более 60% всех имеющихся потерь, не используются, а уничтожаются как безвозвратные. С целью обеспечения контроля за полнотой использования древесного сырья и правильности отражения затрат в себестоимости бумаги и картона в диссертации предлагается организовать в древесно-подготови-тельных цехах сбор отходов. С этой целью разработан порядок документирования, учета движения и отражения их в учетных регистрах и отчетности.

9. Большое значение для повышения эффективности использования сырьевых ресурсов имеет четкое определение системы показателей оценки работы предприятий по экономии сырьевых ресурсов.

При этом предложена система обобщающих и частных показателей, необходимых для оценки и анализа использования сырьевых ресурсов, которые можно подразделить на экономические и технико-экономические. Она включает материалоемкость, материалоотдачу, сырьеемкость, волокноемкость, массоемкость, удельный расход сырья и материалов.

10. В диссертации рассмотрен порядок планирования, учета и оценки выполнения плана производства продукции с учетом снижения веса выпускаемой бумаги и картона. При этом разработана методика определения экономии материальных ресурсов за счет снижения массоемкости выпускаемой продукции, а соответственно возможность получения дополнительной продукции из сэкономленного сырья.

11. В работе определена возможность использования экономико-математических методов и ЭВМ для анализа влияния факторов на удельный расход сырья и материалов. Для достижения поставленной цели отобраны по ВПО "Союзбумага" факторы удельного расхода отдельных видов волокнистых полуфабрикатов, использования каолина и применения отходов для производства бумажной продукции. На основании отобранных факторов был произведен расчет корреляционной матрицы на ЭВМ БЭСМ-6, выявлено влияние каждого фактора на результативный показатель удельного расхода сырья и материалов.

Предложенная методика анализа с использованием корреляционного метода позволит в значительной мере улучшить систему планирования экономии сырьевых ресурсов на верхнем уровне управления.

Реализация предложений по совершенствованию учета, контроля и анализа использования сырьевых ресурсов поможет создать условия для получения экономии сырьевых, материальных, топливноэнергетических ресурсов, снижения материалоемкости продукции и повышения на этой основе эффективности общественного производства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шардакова, Александра Лаврентьевна, 1984 год

1. Произведения основоположников марксизма-ленинизма

2. Маркс К. Капитал, т.1. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т.23. - 907 с.

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

4. Маркс К. Капитал, т.Ш. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т.25. - 545 с.

5. Ленин В.И. Великий почин. Полн.собр.соч., т.39, с.1-29.

6. Ленин В.И. Замечания к тезисам ВСНХ "0 хозяйственной политике". Полн.собр.соч., т.44, с.477-481.

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

8. Ленин В.И. Письмо конференции представителей национализированных предприятий. Полн.собр.соч., т.36, с.348-349.

9. Официально-документальные материалы

10. Материалы ШУ съезда КПСС. М.: Политиздат, 1971. -320 с.

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

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

13. Программа Коммунистической партии Советского Союза. -М.: Политиздат, 1976. 144 с.

14. Конституция (Основной закон) Союза Советских Социалистических Республик. М.: Политиздат, 1979. - 62 с.

15. Об опыте работы коллективов Котласского и Соликамского комбинатов по экономному и рациональному использованию древесного сырья, топливно-энергетических и других материальных ресурсов. Постановление ЦК КПСС 19 ноября 1981 г.

16. Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качество работы. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР 12 июля 1979 г. М.: Политиздат, 1980. - 64 с.

17. Об улучшении учета и отчетности по расходованию и экономии материальных ресурсов. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР. 26 июля 1982 г. № 695. В кн.: Справочник партийного работника. -М.: Политиздат, 1983, вып.23, с.337-341.

18. О мерах по дальнейшему улучшению использования вторичного сырья в народном хозяйстве. Постановление Совета Министров СССР 25 января 1980 г. В кн.: Справочник партийного работника. -М.: Политиздат, 1981, вып.21, с.150-159.

19. О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышению его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Постановление Совета Министров СССР. 24 января 1980 г. №59.

20. Материалы Пленума ЦК КПСС, 26-27 декабря 1983 г. -М.: Политиздат, 1984. 31 с.

21. Материалы внеочередного Пленума ЦК КПСС. 13 февраля 1984 г. М.: Политиздат, 1984. - 32 с.

22. Материалы Пленума ЦК КПСС, 10 апреля 1984 г. М.: Политиздат, 1984. - 31 с.

23. Народное хозяйство СССР 1922-1982. Юбилейный статистический сборник /ЦСУ СССР. М.: Финансы и статистика, 1983. -624 с.

24. Народное хозяйство СССР в 1982 г. Статистический сборник. /ЦСУ СССР. М.: Финансы и статистика, 1983, - 574 с.

25. Материалы съездов, конференций, симпозиумов4. К н и г и

26. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности. Теория, практика и перспективы. М.: Финансы и статистика, 1983. - 224 с.

27. Актуальные проблемы функционирования лесопромышленных комплексов. М.: Лесная промышленность, 1975. - 254 с.

28. Ананичев К.В. Проблемы окружающей среды, энергии и природных ресурсов (международный аспект). М.: Прогресс, 1974. -167 с.

29. Антонов В.К., Калашников В.В.,Кузнецов В.Е. Управление в целлюлозно-бумажной промышленности. М.: Лесная промышленность, 1979. 181 с.

30. Баканов М.И., Катаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ (теория, история, современное состояние, перспективы). -М.: Финансы, 1976. 264 с.

31. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1970. - 264 с.

32. Безруких II.С. Бухгалтерский учет в СССР. М.: Финансы, 1976. - 96 с.

33. Белобородова В.А. Бухгалтерский учет с основами экономического анализа: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1982. -352 с.

34. Беркман Е.М. и др. Словарь целлюлозно-бумажного производства. М.: Лесная промышленность, 1969. - 299 с.

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

36. Бородкин А.С., Шевчук И.А. Учет в объединении и на предприятии. Киев: Техника, 1978. - 174 с.

37. Бородкин А.С. Учет производственных затрат в промышленности. -М.: Финансы, 1973. 112 с.

38. Бухгалтерский учет: Учебник. /Йод ред. П.С.Безруки. -М.: Финансы и статистика, 1983. 375 с.

39. Васин В.Ф. Учет и внутрихозяйственный расчет. ГЛ.: Финансы и статистика, 1981. - 124 с.

40. Викулов А.П. Повышение эффективности бумажного производства. М.: Лесная промышленность, 1972. - 160 с.

41. Вербов Г.Д., Петрухин Н.И. Справочник нормативных документов по бухгалтерскому учету, т.1. М.: Финансы, 1978. - 479с.

42. Вербов Г.Д., Петрухин Н.И. Справочник нормативных документов по бухгалтерскому учету. Т.П. М.: Финансы, 1979. -477 с.

43. Волков С.И. Учет поступления и хранения материалов. -М.: Госфиниздат, 1961. 96 с.

44. Волков С.И. Учетная информация и система ее обработки на ЭВМ. М.: Финансы, 1973. - 288 с.

45. Воробьева А.И. Развитие производства целлюлозы в СССР и за рубежом (обзор). М.: ВНЙПИЭИлеспром, 1976. - 32 с.

46. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976. - 152 с.

47. Горбась В.Е. Бумажный рынок за рубежом. Состояние проблемы и перспективы развития. М.: Книга, 1976. - 64 с.

48. Дмитриев М.В.- Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия. М.: Экономика, 1975. - 398 с.

49. Додонов А.А. Бухгалтерский учет в промышленности с основами учета в системе бытового обслуживания. М.: Легкая и пищевая промышленности, 1981. - 472 с.

50. Додонов А.А. Организация учета в условиях АСУ. М.: Легкая индустрия, 1973. - 210 с.

51. Ерофеев Л.Н. Нормирование расхода древесины и волокна в целлюлозно-бумажной промышленности. М.: Лесная промышленность, 1971. - 160 с.

52. Ерофеев Л.Н. Резервы экономии волокнистых материалов в производстве бумаги и картона. М.: Лесная промышленность, 1975. - 135 с.

53. Ефимов В.К. Методологические проблемы экономии ресурсов. М.: Мысль, 1977. - 228 с.

54. Житков А.В., Мазарский С.М. Хранение и подготовка древесного сырья в целлюлозно-бумажной промышленности. М.: Лесная промышленность, 1980. - 224 с.

55. SO. Иванов Н.Н. Внедрение нормативного учета на предприятии . М.: Финансы, 1970. - 261 с.

56. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

57. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 159 с.

58. Ивчер М.И. Вопросы калькулирования и анализа себестоимости целлюлозно-бумажной продукции. М.: Лесная промышленность, 1965. - 112 с.

59. Использование вторичного сырья и отходов в производстве (отечественный и зарубежный опыт, эффективность и тенденции). /Под ред. В.Н.Ксинтариса и Я.А.Рекитара. М.: Экономика, 1983. - 168 с.

60. Каган-Барский А.Ш., Гогнидзе А.И. Автоматизация учета круглых лесоматериалов. Обзор. Рига: ЛатНИИНТИ, 1980. - 24 с.

61. Калькуляция себестоимости в проглышленности./Сод ред. А.Ш.Маргулиса. М.: Финансы, 1980. - 288 с.

62. Кантаржи P.P. Оперативное планирование и контроль производственно-хозяйственной деятельности целлюлозно-бумажных предприятий. М.: Лесная промышленность, 1976. - S04 с.

63. Каракоз И.И., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1972. - 208 с.

64. Каспаров Г.Б. Резервы повышения производительности труда и снижения себестоимости продукции в целлюлозно-бумажной промышленности. М.: Лесная промышленность, 1975. - 167 с.

65. Каспаров Г.Б. Экономика, организация и планирование целлюлозно-бумажного производства. М.: Лесная промышленность, 1979. - 351 с.

66. Кастанаев Х.Г. Учет вспомогательного производства на промышленном предприятии. М.: Госфиниздат, 1962. - 69 с.

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

68. Катаев А.Н. Учет материалов. М.: Финансы, 1974. -71 с.

69. Кирьянова3.Б., Трусов А.Д. Бухгалтерский учет в условиях АСУП. М.: Финансы, 1974. - 160 с.

70. Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета. М.: Финансы и статистика, 1981.144 с.

71. КирьяновАЗ.В. Учет материалов в системе управления. -М.: МИУ, 1976. 39 с.

72. Кнопов А.Л. Материально-техническое снабжение предприятий целлюлозно-бумажной промышленности. М.: Лесная промышленность, 1971. - 144 с.

73. Кнопов А.Л. Экономика целлюлозно-бумажной промышленности (конспект лекций). Л., 1979. - 162 с.

74. Комплексное использование лиственной древесины в целлюлозно-бумажной промышленности. М.: Лесная промышленность, 1981. - 127 с.

75. Костюк П.А. Бухгалтерский словарь. Минск: Вышэйш. школа, 1971. - 158 с.

76. Котов В.Ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства (вопросы методологии). -М.: Экономика, 1980. 223 с.

77. Крук Д.М., Демичев Г.М. Нормирование расхода материалов. М.: Высшая школа, 1981. -333 с.

78. Кузнецов B.C. и др. Эффективность использования материальных ресурсов на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности. М.: ВНИПИЭИлеспром, 1978. - 76 с.

79. Кумейко С.В. и др. Бухгалтерский учет и анализ баланса на предприятиях деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности. М.: Лесная промышленность, 1974. -351 с.

80. Курс экономического анализа./Под ред. М.И.Баканова и А.Д.Шеремета. М.: / Финансы, 1978. - 390 с.

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

82. Левин B.C. Внутризаводской контроль издержек производства. -М.: Финансы, 1977. 88 с.

83. Левит А.Б. Автоматизация учета круглых лесоматериалов. Л.: ЛДНТП, 1976. - 32 с.

84. Лобоковиков Т.С., Петров А.П. Экономика комплексного использования древесины. М.: Лесная промышленность, 1976. -168 с.

85. Люблин B.C. и др. Экономика целлюлозно-бумажных производств. М.: Лесная промышленность, 1980. - 115 с.

86. Макаров В.Г., Зудилин А.П. Пути улучшения бухгалтерского учета в промышленности. М.: Финансы, 1971. - 144 с.

87. Макаров В.Г. Теоретические основы бухгалтерского учета. -М.: Финансы, 1978. 159 с.

88. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйо-тва. М.: Финансы, 1979. - 456 с.

89. Марченко А.К. Бухгалтерский учет в промышленности. -Шнек: Вышэйпг. школа, 1977. 432 с.

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

91. Маслов В.А. Хранение хвойной древесины на целлюлозно-бумажных предприятиях. М.: Лесная промышленность,1976.-36с.

92. Материалоемкость производства и структура материальных затрат (США, Япония, ФРГ): Академия наук СССР. М.: Наука, 1981. - 256 с.

93. Мацкевичюс И.С. Калькулирование себестоимости продукции (исторический аспект). Вильнюс, 1974. - 212 с.

94. Методика экономического анализа деятельности производственного объединения. /Под ред. А.И.Бужинского и А.Д.Шеремета.- М.: Финансы и статистика, 1982. 229 с.

95. Миненко Б.И., Новодворский В.Д. Калькулирование продукции заготовительных производств в машиностроении. М.: Машиностроение, 1982. - 184 с.

96. Михайлов Г.М., Белоусов Т.Я. Пути увеличения ресурсов древесного сырья за рубежом (обзор). М.: ВНИПИЭИлеспром, 1977,- 37 с.

97. Научно-технический прогресс и структура средств производства. /Под ред. Хейнман С.А., Полтерович Д.М. : Академия наук СССР. М.: Наука, 1982. - 400 с.

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

99. Новиченко П.П. Учет калькулирование себестоимости продукции в ведущих отраслях промышленности. М.: Экономика, 1970. - 191 с.

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

101. Новодворский В.Д. Учет вспомогательного производства. М.: Финансы, 1974, - 48 с.

102. Обращение средств производства в условиях социалистического хозяйствования (вопросы теории и практики). М.: Экономика, 1980. - 216 с.

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

104. Палий В.Ф. Учет и внутренний хозрасчет. М.: Финансы, 1977. - 63 с.

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

106. Петров А.П. Экономическое стимулирование комплексного использования древесного сырья. М.: Лесная промышленность, 1980. - 184 с.

107. Планирование, учет и калькулирование себестоимости бумаги и картона (сборник статей). М., 1964. - 102 с.

108. Подольский В.И. Бухгалтерский учет в условиях АСУ. -М.: Финансы, 1976. 174 с.

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

110. Поживилова М.С., Яковлева Г.М. Статистика материально-технического снабжения и сбыта. Киев: Вшца школа, 1978. -264 с.

111. Поляк A.M. Повышение эффективности использования материальных ресурсов. М.: Экономика, 1978. - 150 с.

112. Применение регрессионных моделей для анализа экономических показателей. М.: 1969. - 84 с.

113. Пугачева А. А. Статистика материально-технического снабжения и сбыта. М.: Статистика, 1980. - 224 с.

114. Пути снижения материальных и трудовых затрат на целлюлозно-бумажных предприятиях. JI. :ЛДНТП, 1974. - 64 с.

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

116. Румянцев Н.М. Развитие целлюлозно-бумажной промышленности в Советском Союзе. М.: Лесная промышленность, 1977. -238 с.

117. Савин В.П. Оперативный учет затрат на производство. -М.: Финансы, 1970. 87 с.

118. Савицкая Г.В. Анализ взаимосвязей в хозяйственной деятельности предприятий. М.: Финансы, 1970^ - 80 с.

119. Сидоров Н.Е., Сиренко В.А. Снижение материалоемкости продукции. М.: Экономика, 1979. - III с.

120. Ситкевич Т.М. Финансы целлюлозно-бумажной промышленности: Учеб .пособие. Л.: ЛТА, 1978. - 114 с.

121. Сквернюков П.Ф. Слово о бумаге. М.: Московский рабочий, 1980. - 225 с.

122. Слепов В.А. Ценообразование в целлюлозно-бумажной промышленности (теория, методология, практика). -М.: Лесная промышленность, 1978. 177 с.

123. Соломко B.C. Состояние и перспективы развития целлюлозно-бумажной промышленности. М.: Лесная промышленность, 1977. -336 с.

124. ПО. Чечета А.П. Экономия"материальных ресурсов: пути совершенствования учета и анализа. М.: Финансы и статистика, 1983. - 176 с.

125. Васин Ф.П. Учет и контроль за расходованием материалов и снижением материалоемкости. Бухгалтерский учет, 1982, 5, с.9-13.

126. Вознюк А.С. Учет и распределение транспортно-заготови-тельных расходов. Бухгалтерский учет, 1975, J£ 6, с.33-35.

127. Додонов А.А. К вопросу исчисления себестоимости продукции. Бухгалтерский учет, 1981, № 5, с.22-25.

128. Елизарова JI.И., Стуков С.А. Метод непрерывной инвентаризации. Бухгалтерский учет, 1975, № I, с.63-66.

129. Ерофеева В.А., Пискунов В.А. Совершенствовать контроль за материальными ресурсами в объединении. Бухгалтерский учет, 1983, J& 4, с.27-30.

130. Ерофеев Л., Иванова Т. Резервы целлюлозно-бумажной промышленности. Материально-техническое снабжение, 1977, А^ 9, с.79-82.

131. Ивашкевич В.Б. Совершенствование хозяйственного механизма. Бухгалтерский учет, 1981, № 2, с.17-18.

132. Куликов В.Н. Учет и контроль за использованием сырья в химической промышленности. Бухгалтерский учет, 1975, № 10, с.25-28.

133. Ладутько Н.И. Учет и распределение транспортно-загото-вительных расходов. Бухгалтерский учет, 1981, № 7, с.32-34.

134. Левин B.C. Контроль за использованием материалов в производстве. Бухгалтерский учет, 1976, № 2, с.35-40.

135. Маргулис А.III. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования. Бухгалтерский учет, 1979, В 10, с.17-23.

136. Мацкевичюс И.С. Методологические вопросы совершенствования калькулирования себестоимости продукции. Бухгалтерский учет, 1980, № 10, с.24-26.

137. Наринский А.С. Повышать оперативность и аналитичность бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет, 1979, JS I, с.39-42.

138. Обухов В.И. Об учете и контроле использования материалов в промышленности. Бухгалтерский учет, 1978, № 9, с.9-13.

139. Савичев П.И. Совершенствование учета и контроля использования материальных ресурсов. Бухгалтерский учет, 1982, № 4, с.12-15.

140. Терехова В.А. Повышать достоверность учета затрат в АСУП. Бухгалтерский учет, 1983, № 12, с.23-25.

141. Трусов А.Д. Рационально использовать материальные ресурсы. Бухгалтерский учет, 1981, № 2, с.17-18.

142. Чечета А.П. Совершенствование учета и контроля использования материальных ресурсов. Бухгалтерский учет, 1982,4, с.12-15.6. Диссертации

143. Азмитов Р.Ф. Совершенствование учета материалов и контроля за их использованием в пищевой промышленности. Дис. . канд.экон.наук. -М., 1978.

144. Витченко Г.В. Учет материалов и контроль за их использованием на предприятиях вагоностроения. Дис. . канд.экон. наук. -М., 1972.

145. Мизиковский Е.А. Вопросы совершенствования материального учета в автомобильной промышленности. Дис. . канд.экон. наук. - М., 1969.

146. Пономарева JI.B. Вопросы совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в целлюлозно-бумажной промышленности. Дис. . канд.экон.наук. - Л., 1978.

147. Токбаева О.Д. Вопросы совершенствования учета материалов и контроля за их использованием на предприятии (на примере предприятий машиностроения). Дис. . канд. экон. наук. -М., 1978.7. Авторефераты

148. Автухович Н.Л. Учет материалов и контроль за их использованием на предприятиях деревообрабатывающей промышленности. Автореф. дис. . канд.экон.наук. -М., 1976. 21 с.

149. Антошкин В.Г. Вопросы перспективного шинирования и прогнозирования динамики затрат и цен на целлюлозно-бумажную продукцию. Автореф. дис. . канд.экон.наук. -М., 1980. 20 с.

150. Возник А.С. Пути совершенствования учета материалов (на примере предприятий местной промышленности). Автореф. дис. . канд.экон.наук. Минск, 1974. - 24 с.

151. Грановский A.JI. Автоматизированная обработка по анализу хозяйственной деятельности в отрасли (на примере целлюлозно-бумажных предприятий) . Автореф. дис. . канд.экон.наук.1. М., 1975. 23 с.

152. Куликов В.Н. Вопросы организации учета и анализа использования сырья на химических предцриятиях. Автореф. дис. . канд.экон.наук. М., 1979. - 20 с.

153. Лопин В.Г. Организация контроля за движением, сохранностью и использованием материальных ценностей на машиностроительных предприятиях. Автореф. дис. . канд.экон.наук. М., 1971. - 22 с.

154. Пляскина Н.В. Проблема реальности оценки материалов в себестоимости отдельных видов продукции. Автореф. дис. . канд.экон.наук. Л., 1979. - 20 с.

155. Степанянц Н.А. Пути совершенствования системы учета и контроля использования материалов в обувной промышленности. Автореф. дис. . канд.экон.наук. М., 1982. - 20 с.

156. Тухман Ш.Р. Механизированная и автоматизированная обработка информации по бухгалтерскому учету на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности. Автореф. дис. . канд. экон.наук. М., 1972. - 21 с.8. Патентные документы.

157. Нормативно-технические документы

158. ГОСТ 2708-44. Таблицы объемов круглых лесных материалов. Переиздат. Февраль, 1955. - 20 с.

159. Инструкция по нормированию расхода древесины в производстве целлюлозы и древесной массы. М.: Лесная промышленность, 1982. - 65 с.

160. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости заготовительного и обработанного вторичного сырья на предприятиях и в организациях по заготовке и обработке вторичного сырья Госснаба СССР. М., 1980. - 84 с.

161. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции в целлюлозно-бумажной и лесохимической промышленности. М., 1974. - 102 с.

162. Инструкция по учету материалов на предприятиях целлюлозно-бумажной и лесохимической промышленности. М., 1979. -62с.

163. Инструкция по эксплуатации такелажа на лесосплаве. -Казань, 1966. 128 с.

164. Методические указания по анализу финансово-хозяйственной деятельности производственных объединений и предприятий промышленности. М.: Финансы и статистика, 1983. - 128 с.

165. Методические указания по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ). М.: Минлесбумпром СССР, 1983. - 62 с.

166. О внесении изменений и дополнений в Основые положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях: Приложение к письму Министерства финансов СССР от 17 января 1983 г. М., 1983. - 10 с.

167. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. -М.: Прейскурантиздат, 1970. 168 с.

168. Основные положения по нормированию расхода и запасов сырья и материалов в производстве. М.: Экономика, 1979. -40 с.

169. Основные положения по учету материалов на предприятиях и стройках. М.: Финансы, 1975. - 64 с.

170. Особые условия поставки лесопродукции: Постановление Госснаба СССР от 14 сентября 1971 г. № 27/42. М., 1971. -23 с.

171. План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственныхорганизаций и инструкция по его применению. М.: Финансы, 1970. - 329 с.

172. Положение о бухгалтерских отчетах и балансах: Постановление Совета Министров СССР JB 633, 29 июня 1979 г. М.: Финансы, 1980. - 29 с.

173. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете: Министерство Финансов СССР, 29 июля 1983 г. -М., 1983. 10 с.

174. Прейскурант $ 07-03,. Оптовые цены на лесопродукцию (включая дрова). М.: Прейскурантиздат, 1980. - 142 с.

175. Типовая методика разработки техпромфинплана производственного объединения (комбината), предприятия: Госплан СССР. -М.: Экономика, 1979.

176. Устав автомобильного транспорта РСФСР: Утвержден постановлением Совета Министров РСФСР $ 12 от 8 января 1969 г. М.: Транспорт, 1970. - 64 с.

177. Устав внутреннего водного транспорта СССР: Утвержден постановлением Совета Министров СССР $ 1801 от 15 октября 1955 г. М.: Транспорт, 1975.- 128 с.

178. Устав железных дорог СССР: Утвержден постановлением Совета Министров СССР от 270 от 6 апреля 1964 г. М.: Транспорт, 1974. - 146 с.

179. Материалы годовых и текущих отчетов ВПО "Союзбумага" и предприятий целлюлозно-бумажной промышленности за 19761983 гг.

180. Структура себестоимости товарной продукции по статьям калькуляции за 1983 годв % к производственной себестоимости)1. ПредприятияIй ей S1. CD CL| Л CD С^Еч Я СЙ tчо ЕнI