Учёт затрат на производство и калькулирования себестоимости промышленной продукции (Сравнительное исследование на примере текстильной промышленности в СССР и АРЕ, методический аспект)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Амара, Магди Абдель Морди Абдель Атий  
  
**Год:**

1985

**Автор научной работы:**

Амара, Магди Абдель Морди Абдель Атий

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

226

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Амара, Магди Абдель Морди Абдель Атий

Введение I

Глава I. Научные основы и предпосылки совершенствования учета затрат на производство и каль-хулирования себестоимости продукции.

§ I. Методологические основы учета затрат на производство

§2. Теоретические основы класификации прозводственных затрат 20 ' 60J

Глава П. Анализ действующих методик учета затрат и пути их совершенствования.

§ I. Характерные особенности организации учета » затрат и калькулирования себестоимости продукции в текстильной промышленности.

§ 2. Методы учета затрат на производство, применяемые в текстильной промышленности. —j^J^ÎIQ^

§ 3. Состав и сткуктура затрат, включаемых в себестоимость продукции как синтез влияния фак-тров на ее формирование. III

Глава Ш. Учет затрат и калькулирование фактической себестоимости продукции.

§ I. Сводный учет затрат на производство и оценка незавершенного производства.

§ 2. Совершенствование калькулирования Фактической себестоимости продукции. 150 -179 Заключение. 180 187 Список литературы. 188 204 Приложения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учёт затрат на производство и калькулирования себестоимости промышленной продукции (Сравнительное исследование на примере текстильной промышленности в СССР и АРЕ, методический аспект)"

Актуальность теш исследования. С 1956 г. в АРЕ происходят большие социально-экономические преобразования. Благодаря поддержке и помощи социалистических стран, в частности СССР достигнута экономическая независимость страны, создана достаточно мощная промышленная база и многоотраслевая национальная экономика. Египет из отсталой аграрной страны превратился в одну из наиболее развитых аграрно-индустриальных стран Ближнего Востока. В экономике АРЕ за последние годы стабильно наиболее быстрыми темпами развивается промышленность. Около 30 % стоимости промышленной продукции в АРЕ приходится на текстильную промышленность. Стоимость продукции отрасли возросла более чем в 20 раз (1952 г. - 84,6 млн. ег. ф., 1982 г. - 1706 млн. ег. ф.).

Текстильная промышленность в Египте является древнейшей отраслью. В ней накоплен определенный опыт организации учета производственных затрат и калькулирования себестоимости, выпускаемой продукции. Данный опыт получил определенный импульс развития в результате внедрения в 1966 г. Единой бухгалтерской системы АРЕ (ЕБС), по президентскому декрету )£ 2125. Но ЕБС распространяется лишь на предприятия государственного сектора, на предприятиях же частного сектора применяются самые различные методы учета затрат на производство, а также разные системы калькулирования себестоимости текстильной продукции. Большое многообразие ныне практикуемых в АРЕ методов и систем учета и калькулирования вовсе неслучайно. Оно теснейшим образом связано с системой существующих производственных отношений. После объявления во второй половине 70-х годов политики "Открытых дверей" дифференциация указанных систем и методов существенно усилилась. В литературе по учету этого же периода развернулась дискуссия по поводу того, насколько реальна возможность распространения EOG на предприятиях частного сектора в условиях, когда каждое из них настаивает на так называемой, "свободе учета".

При создании эффективной системы учета производственных затрат в АРЕ представляется возможным и необходимым учитывать достижения в этой области социалистических стран, в частности СССР. Однако ни в одной из монографий посвященных организации учета затрат на производство, вышедших в АРЕ за последние 1520 лет вопрос о преимуществах систем учета, действующих в социалистических странах, а также о возможности использования соответствующего опыта в условиях Египта в достаточной мере еще не освещен.

Актуальность отмеченных проблем предопределила выбор темы диссертационного исследования.

Цель исследования состоит в том, чтобы изучить на основе комплексного подхода накошенный в СССР положительный опыт организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости промышленной продукции, определить границы обобщения и конкретные пути распространения данного опыта в условиях текстильной промышленности АРЕ.

В соответствии с поставленной целью основными задачами диссертационной работы являются:

- осуществить сравнительный анализ основополагающих теоретических положений по организации учета издержек производства в условиях капиталистического и социалистического способов производства;

- исследовать основные подходы к классификации производственных затрат, отраженные в советской и египетской экономической литературе;

- раскрыть особенности учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции, исходя из специфики организации производства в текстильной промышленности (как в СССР, так и в АРЕ);

- сформулировать предложения по совершенствованию и развитию методов учета и затрат на производство для текстильной промышленности Египта, исходя из анализа практики применения соответствующих методов в СССР и АРЕ;

- выявить решающие экономические факторы, влияющие в текстильной отрасли на состав и структуру себестоимости выпускаемой цродукции;

- исследовать црактикуемые методы исчисления себестоимости продукции, а также незавершенного производства на примере текстильной промышленности СССР и АРЕ; сформулировать предложения по их совершенствованию.

Объектом исследования - являются действующие системы учета производственных затрат в текстильной промышленности СССР и АРЕ. В качестве предмета исследования выступают принципы и методы организации эффективной системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в условиях серийно-массового цроизводства.

Методологическую и теоретическую основу диссертационного исследования составили труды классиков марксизма-ленинизма; документы КПСС, КПЕ и Национальной прогрессивной (левой) партии АРЕ; соответствующие решения советского и египетского правительства по хозяйственным воцросам.

В процессе работы над диссертацией были использованы труды советских и египетских ученых, специалистов в области общих проблем совершенствования учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Особенно широко привлекались работы следующих авторов: с советской стороны -Басманова И.А., Безруких П.С., Белобородова В.А., Дмитриева М.В., Макарова В.Г., Маргулиса А.Ш., Новиченко П.П., Доклада И.И., Трусова А.Д., Чумаченко Н.Г., Щелкова С.А.; с египетской стороны - Атайя М.К., Бальбаа М.Т., Марии А.Х., Саллим М.М., Хатир Ш., Хигази A.A., Шафии А., Эль-хами М.А.

При подготовке диссертации были также использованы научные разработки, выполненные преподавателями и сотрудниками кафедры учета и анализа хозяйственной деятельности экономического факультета МГУ им. М.В.Ломоносова, в частности работы Аксененко А.Ф., Ламыкина И.А., Поляковой С.И., Шеремета А.Д.

Научная новизна цроведенного исследования заключается црежде всего в самом подходе к предмету исследования, так как по существу впервые делается попытка сравнительного анализа теории и практики учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в условиях серийно-массового производства на примере текстильной промышленности СССР и АРЕ.

Практическое значение имеет общий вывод о возможности использования в условиях экономики АРЕ отдельных элементов советской системы учета производственных затрат, а также ряд конкретных предложений по улучшению учетной практики на предприятиях текстильной промышленности Египта.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Амара, Магди Абдель Морди Абдель Атий

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Повышение эффективности хозяйственной деятельности, достижение максимальных конечных результатов с наименьшими затратами, существенно зависит от уровня организации учета затрат на производство, степени научной обоснованности действующей системы калькулирования себестоимости выпускаемой продукции. В этой связи определенный научный интерес представляет сравнительный анализ различных систем учета производственных затрат, действующих как в социалистических, так и в капиталистических странах (странах капиталистической ориентации), например, в СССР и АРЕ. Проведенный в диссертации сравнительный анализ теоретических подходов к организации систем учета затрат на цроиз-водство в СССР и АРЕ, а также действующих систем учета производственных издержек в текстильной промышленности обеих стран позволил сделать рад выводов и цредложений, имеющих теоретическое и практическое значение для развития системы учета затрат на производство и калькулированиесебестоимости продукции как в СССР, так и в Египте.

I. Содержание экономических цроцессов находит свое отражение в системах показателей, по которым оценивается деятельность производственно-хозяйственных организаций. Поэтому бухгалтерский учет, фиксирующий уровни и динамики соответствующих показателей, представляет собой необходимую подсистему в системе управления различными экономическими процессами. При этом бухгалтерский учет, выступающий не только в качестве техники регистрации, но и как важное средство, обеспечивающее понимание существа экономической деятельности предприятия, существует цри различных способах производства, В связи с этим точность, четкость и в конечном счете эффективность применяемой системы учета существенно зависят от объективного научного уровня экономической теории, на которой эта система основана.

В социалистическом обществе система показателей, характеризующих движение издержек производства в стоимостном выражении, является одной из форм адекватного отражения производственного процесса. Вот почему правильно организованный централизованный учет затрат на производство при социализме - это действенное и результативное средство контроля и в целом управления процессом производства в масштабе всей национальной экономики. Круг задач учета производственных затрат существенно изменяется в зависимости от системы производственных отношений. Поэтому в АРЕ он значительно более узок, нежели в СССР.

2. В соответствии с основополагающими принципами марксистско-ленинской экономической теории исследованы общие условия формирования и метода анализа издержек производства с учетом их зависимости от господствующего способа производства и соответствующей системы производственных отношений (капиталистических или социалистических). При этом особое внимание уделено методам организации, планирования и учета производственных затрат и калькулирования себестоимости промышленной цродукции.

Известно, что условие действия закона снижения издержек производства цри социализме - опережающий рост производительности труда по сравнению с ростом заработной платы. Из этого следует, что себестоимость, как социалистическая категория, зависит от соотношения между производительностью труда занятых в процессе производства и уровнем их зарплаты. Однако это лишь одна сторона вопроса, т.к. себестоимость зависит также и от снижения общего уровня издержек производства. В свою очередь снижение общего уровня издержек производства в решающей степени зависит от систематических изменений в их структуре. Структурные изменения издержек производства планируются при социализме в централизованном порядке на основе научно обоснованных норм, поэтому именно здесь хфоется главное преимущество социалистической организации учета затрат на производство по сравнению с капиталистической.

3. Исследование теоретических вопросов классификации затрат на производство и опыта их группировки в СССР и АРЕ выявило явное преимущество советской теории и практики в этой области, т.к. в АРЕ до сих пор отсутствует единая научно обоснованная классификация затрат на производство, что не позволяет правильно и единообразно определять факторы их образования, а значит и полностью выявлять резервы снижения себестоимости производимой продукции. В этой связи, учитывая опыт СССР, где применяется классификация производственных затрат по экономическому содержанию и целевому назначению, указывается на возможность и необходимость разработки в АРЕ типовой группировки затрат по экономическим элементам и статьям расходов, которая может применяться на предприятиях государственного сектора. Начало для этого уже положено с внедрением в стране Единой бухгалтерской системы.

Особое внимание, следует обратить на правомерность и практическую значимость классификации затрат на переменные и постоянные. С одной стороны, в советской экономической литературе вопрос о таком делении однозначно еще не решен, а с другой такое деление затрат играет важную роль в экономическом анализе результатов хозяйственной деятельности, анализе себестоимости товарной продукции, анализе причин отклонения расходов от установленных норм, и более того, оказывается необходимым при внедрении в систему решения производственных задач экономико-математических методов. В этой связи представляется целесообразным осуществить пересмотр номенклатуры статей калькуляции, в частности номенклатуры статей расходов по обслуживанию производства и управлению с тем, чтобы обособить постоянные и переменные расходы.

4. Существенный недостаток системы учета затрат на производство в АРЕ заключается в том, что отсутствуют основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции как в промышленности в целом, так и соответствующие и отраслевые инструкции в текстильной промышленности в частности. Отсутствуют также унифицированные формы первичной документации, обеспечивающие единообразие регистрации однородных хозяйственных операций на различных текстильных предприятиях. По этим причинам в Египте существенно усложнены функции и задачи учетной системы, а практический учет затрат оказывается излишне трудоемким.

5. Хозяйственная практика СССР показывает, что внедрение в текстильной промышленности поточного метода организации производства существенно улучшает все показатели работы, обеспечивает ритмичность и непрерывность производства, снижает производственные запасы сырья и материалов, сокращает длительность производственного цикла, а в целом - приводит к росту экономического эффекта. Данный опыт вполне приемлем для условий текстильной промышленности АРЕ. По нашему мнению, внедрение поточного метода организации производства в текстильной промышленности АРЕ может способствовать снижению себестоимости продукции, росту рентабельности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, и самое главное - упрощению системы учета и в целом управления промышленности.

6. Как показал анализ, для текстильных предприятий существует строгая взаимосвязь между особенностями цроизводства и организацией учета и калькулирования себестоимости выпускаемой продукции. Поэтому совершенствование системы учета производственных затрат в отрасли должно проводиться такими же темпами, какими развивается и совершенствуется технология и организация производства. В противном случае, т.е. при качественном несоответствии учетного дела достигнутому организационно-техническому уровню текстильного цроизводства. Функционирующая система учета будет препятствовать дальнейшему прогрессивному развитию отрасли.

7. В практике АРЕ возможно применение советской методики учета поступления и расхода потребляемого сырья, предусматривающей два измерителя (кондиционный и физический вес). Данная методика более совершенна, чем применяемая в АРЕ так называемая методика теоретического и фактического весов сырья.

8. Содержание и структура затрат на производство в текстильной промышленности АРЕ постоянно находится под воздействием множества часто меняющихся экономических факторов, существенно влияющих на производственный процесс, и значит и на условия формирования себестоимости текстильной продукции. Состав и структура затрат на производство в данной отрасли цромышленности Египта, по сравнению с СССР, имеют коренное отличив. Тем не менее они схожи преобладанием удельного веса материальных и сырьевых затрат. Поэтому на экономию данных затрат должны быть направлены основные усилия. Для этого прежде всего необходимо осуществить следующее: I. создать систему ежедневного строгого контроля со стороны центральных органов за снабжением хлопком и пряжей различных фабрик и комбинатов (цредпочтение должно быть отдано предприятиям государственного сектора); 2. увеличить объем и количество экспортируемого египетского хлопка, а также определить и установить четкие критерии выгодной замены египетского хлопка импортным; разница между ценами экспортируемого и импортируемого хлопка должна использоваться для улучшения и обновления производственного оборудования; 3. на уровне отдельных предприятий, фабрик и комбинатов следует осуществлять меры по обеспечению повышения производительности труда, реорганизацию производственных систем, переход к применению новых технологических способов и т.д., нужно обеспечить систематическое изучение норм расхода сырья и материалов с целью изыскания возможностей их снижения. Кроме того, в условиях АРЕ цредставляется возможным использование, практикуемого в СССР порядка отпуска сырья и материалов в процессе производства по месячным лимитным картам. Так как соответствующая система, действующая в Египте вызывает большой поток документов и ненужное дублирование учетных операций.

На предприятиях, фабриках и комбинатах АРЕ состав и структура затрат, включаемых в себестоимость, существенно разнятся по причине применения самых разных методов исчисления себестоимости продукции. Поэтому по показателю выпускаемой продукции

- 186 себестоимости) нельзя судить о результатах деятельности различных предприятий. Отсутствуют также научно обоснованные методы распределения накладных расходов; по разному определяются амортизационные отчисления и т.д. В такой ситуации мы считаем возможным и крайне необходимым создание единой методики калькулирования себестоимости продукции. Такая методика может начинаться с определения условий применения ныне существующих способов калькулирования себестоимости, выпускаемой продукции, уточнения порядка их применения.

9. Для улучшения системы оценки уровня незавершенного производства в промышленности АРЕ предлагается следующее. Бухгалтерские работники совместно с техническими работниками заранее должны составлять схему, определяющую степень готовности незавершенного производства на любой его стадии. Основанием для этого могут служить данные о количестве ручного и механического труда, затраченного на каждую производственную операцию, данные о технологической последовательности операций и т.д. Любые отклонения от предлагаемой схемы, возникающие в результате каких-либо нарушений технологических норм, предусмотренных ПРИ составлении схемы, или др. причин, могут быть зафиксированы в счете "Незавершенное производство". Предлагаемый порядок определения степени готовности незавершенного производства во многом превосходит ныне существующий способ определения степени его готовности после каждого технологического процесса, он более точен и оперативен, что особенно важно для правильного исчисления себестоимости выпускаемой продукции.

10. При исследовании особенностей учета затрат на производство в текстильной промышленности СССР и АРЕ подчеркиваются следующие дополнительные элементы преимущества советской практики: общецеховые и общефабричные расходы распределяются пропорционально не основной зарплате, а отработанным веретено-часам, что позволяет более точно определять себестоимость номеров пряжи; передача полуфабрикатов собственного производства производится по оптовым ценам и отражается на счете реализации; при попередельном методе себестоимость отдельных видов продукции (сортов, марок или классов, включаемых в однородную группу), как правило, оцределяют с помощью экономически обоснованных коэффициентов для заранее установленной плановой или нормативной себестоимости единицы конечной продукции.

II. Организация калькулирования себестоимости продукции зависит от множества факторов, представляющих собой форму общественных отношений. В СССР калькулирование организуется на единых методологических основах, обязательных для всех отраслей промышленности. Планомерность, устойчивость и интенсивное развитие социалистической экономики обеспечивают и обусловливают постоянство оценок элементов себестоимости продукции, методов учета и калькулирования и широкую гласность показателей по использованию материальных, трудовых и денежных ресурсов. В АРЕ же такое постоянство оценок отсутствует из-за изменения уровня цен на средства производства и предметы труда в результате колебания соотношения между сцросом и предложением на рынке их сбыта. К тому же механизм калькулирования себестоимости засекречен.

188

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Амара, Магди Абдель Морди Абдель Атий, 1985 год

1. Произведения классиков марксизма-ленинизма

2. Маркс К. К критике политической экономии. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., изд.2-е, т.13, с.5-9.

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

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

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

6. Маркс К. Капитал. т.З. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., изд.2-е, т.25, ч.1, П.

7. Энгельс Ф. Карл Маркс. "К критике политической экономии". -Маркс К., Энгельс Ф. Соч., изд.2-е, т.13, с.489-499.

8. Энгельс Ф. Роль труда в процессе превращения обезьяны в человека. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. изд.2-е, т.20, с.486-499.

9. Ленин В.И. По поводу так называемого вопроса о рынках. Полн. собр.соч., т.1.

10. Ленин В.И. Империализм как высшая стадия капитализма. Полн. собр.соч., т.27, с.345-348.

11. Ленин В.И. Как прячут прибыли господа капиталисты. Полн.собр. соч., т.32.

12. Ленин В.И. Государство и революция. Полн.собр.соч., т.33.

13. Ленин В.И. Грозящая катастрофа и как с ней бороться. Полн. собр.соч., т.34.

14. Ленин В.И. Как организовать соревнование? Полн.собр.соч., т.35.

15. Ленин В.И. Вариант статьи "Очередные задачи Советской власти". Полн.собр.соч., т.36.

16. Ленин В.И. Великий почин. Полн.собр.соч., т.39.

17. П. Литература на русском языке

18. Абрамов А.И., Аксененко А.Ф., Эйдинов А.М. Себестоимость продукции в социалистическом производстве. М.: Мысль, 1977. - 165 с.

19. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1983. 224 с.

20. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью. М.: Экономика, 1984. 167 с.

21. Актуальные проблемы совершенствования учета и экономического анализа деятельности предприятий и объединений. Под ред. С.И.Поляковой. М.: Изд-во Моск.ун-та, 1980. - 77 с.

22. Бабицкая Т.И. Вопросы совершенствования учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в хлопчатобумажной промышленности. Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Ленинград, 1979.22 с.

23. Баканов М.И. Бухгалтерский учет отраслей народного хозяйства (методическое указание и учебные материалы для студентов учет-но-экономических факультетов). М., 1950. - 191 с.

24. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Шнек: Вышэйшая школа, 1973. - 295 с.

25. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной проекции. Под ред. проф. В.А.Но-вака. М.: Финансы, 1970. - 167 с.

26. Безруких П.С. Бухгалтерский учет в СССР. Под ред. Н.Г.Чума-s \ченко. М.: Финансы, 1976. - 96 с.

27. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости проекции. М.: Финансы, 1974. 320 с.

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

29. Бухгалтерский учет. Пер. со словацкого М.Я.Розенберга; под ред. В.И.Петровой с предисловием к русск.пер. А.Д.Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1984. 262 с.

30. Бухгалтерский учет. Под ред. П.С.Безруких. М.: Финансы и статистика, 1982. - 456 с.

31. Бухгалтерский учет в промышленности. Справочник. Сост. Г.Д. Вербов. М.: Финансы, 1973. - 431 с.

32. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Опыт СССР и зарубежная практика./С.И.Полякова, Т.Б.Злобина, В.И.Рыбин, С.А. Стуков; под ред. В.И.Рыбина. М.: Финансы и статистика, 1983. - 280 с.

33. Бухгалтерский учет на промышленном предприятии. Под ред. А.П. Кононова. М.: Финансы, 1972. - 272 с.

34. Быкадоров H.A. Нормативный метод учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 151 с.

35. Вербов Г.Д., Петрухин П.И. Справочник нормативных документов ; по бухгалтерскому учету. В 3-х т. Под ред. Л.С.Безруких.

36. М.: Финансы, 1980. т.1, 680 е.; 2 - 476 е., 3 - 528 с.

37. Галкин А.Ф. Теория бухгалтерского учета. 2-е изд., перераб. и дополн. М.: Статистика, 1976. - 336 с.

38. Гашев Б.Н. Государственный сектор в экономике АРЕ 1952-1972 гг. М.: Наука, 1978. - 200 с.

39. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976. - 191 с.

40. Гофман Г.А. Очерки развития форм бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1966. - 123 с.

41. Гусева Л.И. Совершенствование хозяйственного расчета и организация бухгалтерского учета в производственных объединениях трикотажной промышленности. Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук. М., 1976. - 22 с.

42. Джа^с М.М. Вопросы учета затрат на производство, калькулирования и экономического анализа себестоимости продукции в текстильной промышленности (УССР.). Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Киев, 1974. -31 с.

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

44. Додонов A.A. Проблемы бухгалтерского учета в промышленности СССР. М.: Экономика, 1964. - 327 с.

45. Дорожнина K.M. Основы бухгалтерского учета. Учебник для товаровед, отделений кооп.техникушв. М.: Экономика, 1979. -279 с.

46. Елышева М.Г. Учет, калькуляция и отчетность на предприятиях легкой промышленности. Учеб.пособие для техникумов. Под ред. В.Г.Соколова. М.: Гизлегпром, 1954. - 180 с.

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

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

49. Кабаиванов B.C. Вопросы совершенствования учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях текстильной промышленности в условиях создания автоматизированной системы обработки данных. М., 1978. -27 с.

50. Калькулирование себестоимости в промышленности. Под ред. А.Ш.Маргулиса. М.: Финансы, 1980. - 287 с.

51. Калькутин В.А. Развитие и контроль хозяйственной деятельности промышленных предприятий. Учеб.пособие для финансово-экономических институтов и факультетов. 2-е перераб. и доп. изд. М.: Госфиниздат, 1957. - 280 с.

52. Князев В.Н. Сборник задач и упражнений по экономике, организации и планированию отделочного производства. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1983. - 200 с.

53. Костюк П.А. Калькуляция себестоимости продукции сельского хозяйства. Минск: Высшая школа, 1976. - 176 с.

54. Кузьминский А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984. - 200 с.

55. Буневичус К.Э.К. Вопросы улучшения учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции в текстильной промышленности (Лит.ССР). Ленинград. Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук, 1968. - 20 с.

56. Курс экономического анализа. Под ред. проф. М.И.Баканова и проф. А.Д.Шеремета. 2-е, перераб. и доп.издание. М.: Финансы и статистика, 1984. - 412 с.

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

58. Ламыкин И.А. Основы бухгалтерского учета. М.: Изд-во Моск. ун-та, 1981. - 272 с.

59. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляции сельскохозяйственной проекции. М.: Статистика, 1980.

60. Левин B.C. Контроль за использованием материалов в производстве. М.: Финансы и статистика, 1984. - 96 с.

61. Либерман A.M., Христюк E.H. Совершенствование методологии производительности труда в текстильной промышленности. Учеб«-пособие. М., 1977. - 39 с.

62. Литвин Б.М., Пушкарь М.С., Наринский A.C. Учет затрат и калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1984. - 125 с.

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

64. Макаров В.А. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1983. - 271 с.

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

66. Малышев И.В. Теория двойственности отражения хозяйственных актов в бухгалтерском учете. М.: Статистика, 1971. - 112 с.

67. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы, 1979. - 414 с.

68. Марченко А.К. Бухгалтерский учет в промышленности. Минск: Высшая школа, 1977. - 432 с.

69. Марченко A.K., Баранов И.М. Основы бухгалтерского учета. -М.: Финансы, 1980. 220 с.

70. Матруненок А.П. Оценка незавершенного производства при нормативном методе. Бухгалтерский учет, 1984, Jß I, с.30-32.

71. Мацкевичюс И.С. Анализ калькулирования себестоимости продукции в странах СЭВ. М.: Финансы, 1977. - III с.

72. Мацкевичюс И.С. Калькулирование себестоимости продукции. (Ист.аспект), Вильнюс: Вильнюс.ун-т, 1974. - 212 с.

73. Мацкевичюс И.С. Сравнительный анализ развития калькулирования себестоимости продукции в европейских странах СЭВ. Автореферат на соискание ученой степени доктора экономических наук. М., 1977. - 36 с.

74. Мезенцев П.В. Организация бухгалтерского учета в промышленности. М.: Финансы, 1971. - 127 с.

75. Меркушев А.И, Бухгалтерский учет в снабженческо-сбытовых организациях. М.: Высшая школа, 1984. - 256 с.

76. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. Под ред. С.И.Павлова, Р.С.Сайфулина. М.: Изд-во Моск.зш-та, 1982. - 64 с.

77. Методика комплексного внутрихозяйственного экономического анализа деятельности производственного объединения. Под ред. А.Д.Шеремэта, А.И.Бужинского. - М.: Изд-во Моск.ун-та, 1980.333 с.

78. Милль Дж.С. Основы политической экономии. Пер. с англ. в 3-х т. 3-я книга: Обмен, глава 3, 4. М.: Прогресс, 1980,с.190-210.

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

80. Народное хозяйство СССР в 1983 г. Стат.ежегодник. М.: Финансы и статистика, 1984. - 608 с.

81. Нгуен В.Т. Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции на хлопкопрядильных предприятиях. Киев; 1971. - 24 с.

82. Нгуен Т.М. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в хлопчатобумажной промышленности. Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук. M., 1972.- - 19 с.

83. Никонов П.В. Таблично-перфокарточная форма учета. М.: Финансы и статистика, 1984. - 108 с.

84. Новак В.А. и др. Учет и анализ в условиях реформы. Под ред. С.К.Татура. М.: Финансы, 1969. - 215 с.

85. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1970. - 191 с.

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

87. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. -М. : Финансы, 1979. 71 с.

88. Опыт Эксплуатации зарубежного оборудования на шерстяных предприятиях. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1983.198 с.

89. О системе категорий и законов политической экономии. Под ред. Н.А.Цаголова. М.: Изд-во Моск.ун-та, 1973. - 271 с.

90. Основы автоматизации производств в текстильной промышленности. М.: Легкая и пшцевая промышленность, 1984. - 207 с.

91. Отраслевые инструкции по планированию, учету и калькулирова-иию себестоимости продукции на предприятиях хлопчатобумажной промышленности. M., 1972.

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

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

94. Палии В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979. - 303 с.

95. Пильменштейн Д.И. Основы бухгалтерского учета. М.: Статистика, 1974. - 160 с.

96. Планирование себестоимости продукции в отраслях народного хозяйства СССР (издержки производства). Изд. 2-е, Под ред. И.И.Ищенко. Киев: Вида школа, 1980. - 389 с.

97. Планирование, учет и анализ деятельности промышленного предприятия. Под ред. А.Ф.Аксененко, А.Д.Шеремета. М.: Изд-во Моск.ун-та, 1983. - 195 с.

98. Поклад И.И. Курс бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1971. -416 с.

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

100. Полякова С.И. Бухгалтерский учет. Метод.указания. М.: Изд-во Моск.ун-та, 1977.

101. Полякова С.И. Сборник задач и материалов по бухгалтерскому учету. Учеб.пособие для студ. экон. спец. вузов. М. : Изд-во Моск.ун-та, 1982. - 112 с.

102. Раковский Н.С. Иностранный капитал в экономике Египта. М.: Наука, 1983. - 224 с.

103. Рашигов P.C. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. М. : Финансы, 1979. - 128 с.

104. Савельева Н.М. Развитие теории учета затрат на производство и калькулирование в СССР. Автореф. на соискание степеникандидата экономических наук. Л., 1981.

105. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство промышленной продукции СССР и США (сравнительное исследование). М.: Автореферат докторской диссертации, 1980. - 35 с.

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

107. Сборник тезисов докладов Всесоюзного научно-технического симпозиума "Организация и методы учета в АСУ". М., 1977.

108. Смирнова Г.И. Основные проблемы индустриализации Египта 1952-1977 гг. М.; Наука, 1980. - 222 с.

109. Справочник по отделке текстильных материалов. Киев: Техника, 1984. - 159 с.

110. Стражев В.И. Оперативное Управление предприятием, проблемы учета и анализа. Минск: Наука и техника, 1973. - 151 с.

111. Стуков С.А. Учет и хозрасчет в промышленности стран СЭВ. -М.: Финансы, 1979. 160 с.

112. Стукова A.A. Учет затрат на производство в промышленности. -М.: МЭСИ, 1983. 53 с.

113. Сумцов А.И. Теория бухгалтерского учета.

114. Татур С.К. Вопросы бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности предприятия и пути их развития: Сб.статей. М., 1971. 204 с.

115. Трусов А.Д. Калькулирование себестоимости продукции комплексных производств. М.: Финансы и статистика, 1983. - 204 с.

116. Трусов А.Д. Совершенствование учета издержек производства в процессе переработки комплексного сырья. М.: Финансы, 1977. - 142 с.

117. Учет и контроль затрат на производство в объединениях легкой промышленности. Под ред. Б.И.Валуева. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1982. - 224 с.

118. Фабричнов A.M. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве (методологический аспект). М.: Экономика, 1979. - 215 с.

119. Фахер Н. Об организации учета в Сирийской АР. Бухгалтерский учет, 1984, гё 10, с.58-60.

120. Филиппов И.Г. Формирование состава себестоимости продукции. Бухгалтерский учет, 1984, JS 6, с.32-34.

121. Цемко Н.Д. Основы бухгалтерского учета в социалистических предприятиях. М.: Изд-во Моск.-ун-та, I960. - 384 с.

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

123. Шеремет А.Д., Протопопов В.А. Анализ экономики промышленного производства. М.: Высшая школа, 1984. - 352 с.

124. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности. М.: Финансов, 1969. - 424 с.

125. Экономика и организация промышленного производства. Учебно-методическое пособие. Под ред. А.И.Демичева. М.: Мысль, 1984. - 351 с.

126. Экономический анализ работы предприятий. М.: Финансы, 1977. - 424 с.

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

128. Якубова Б.А, Вопросы совершенствования учета и калькуляции себестоимости продукции в хлопкопрядении. Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук. -М., 1966. 14 с.

129. Ш. Литература на арабском языке

130. Абу-румман М.А. Лекции по административному учету. Танта: Изд-во Тантов.ун-та, 1980. - 223 с.

131. Абу-румман М.А. Теория и практика классификации затрат на прямые и косвенные. Издержки производства, май 1979, I 2, с.103-115.

132. Авадалла A.M. Административный учет, контроль и планирование. Каир: Даль аль-Фекр аль-Араби, 1980. - 116 с.

133. Аль-аттар М.С., Фахми С.Б. Бухгалтерский учет и производственные процессы. Каир, 1979. - 520 с.

134. Аль-газзар М.М., Аль-хавари М.И. Система внутреннего контроля на промышленных предприятиях. Каир: Мактабат Гариб, 1979. - 192 с.

135. Аль-газзар М.М. Контроль за издержками производства. Каир: Матабий сегелль Аль-араб, 1972. - 272 с.

136. Аль-газзар М.М. Контроль и стандартные затраты. Каир: Мактабат Эйншамс, без года издания, - 308 с.

137. Аль-газзар М.М. Уровень подготовки отчетов. Приложение к еженедельнику "Аль-ахрам Аль-эктсади", 15 ноября 1968, -48 с.

138. Аль-газзар М.М. Учет затрат на производство, Уч.пособие. -Каир: Аль-гнхаз Аль-маркази, 1978. 144 с.

139. Аль-газзар М.М. Учет затрат на производство. Каир: Мактабат Эйншамс, 1976. - 558 с.

140. Аль-газзар М.М. Учет производственных затрат: измерение, контроль и решения. Каир: Мактабат Антар, 1983. - 639 с.

141. Аль-хами М.А. Научные и практические основы учета реальных затрат. Каир: Мактабат Эйншамс, 1982. - 563 с.

142. Аль-холии А.Х. Бухгалтерский учет на государственных предприятиях. Каир: Аль-мадани, 1975. - 404 с.

143. Анась А.Н. Бухгалтерский учет в условиях применения ЭВМ. -Издержки производства, январь 1981, В I, с.57-126.

144. Ассибаий A.M. Характеристики резервов снижения себестоимости продукции. Издержки производства, май 1978, № 2, с.43-83.

145. Атыйя М,К. и др. Научное содержание терменологии учета затрат. Александрия: Аль-маареф, 1981. - 189 с.

146. Атыйя М.К. Порядок учета и калькуляции затрат. Каир: Изд-во Египетских ВУЗов, 1976. - 710 с.

147. Атыйя М.К. Стандарт-костинг и контроль за использованием сырья и материалов в текстильной промышленности. Издержки производства, январь 1973, $ I, с.183-190.

148. Бадави A.C. Перспективы переработки хлопка в АРЕ. Каир: Дар Адь-китаб Аль-араби, 1966. - 415 с.

149. Бадави A.C. Управление государственным сектором в египетской экономике. Каир: Англо-египетская библиотека, 1973.547 с.

150. Бальбаа М.Т. Конкретизация учета затрат. Каир: Изд-во молодежи, 1981.

151. Бальбаа М.Т. Сборник вопросов и задач по учету затрат на производство. Каир: Изд-во молодежи, 1978. - 662 с.

152. Бальбаа М.Т. Учет затрат и система стандарт-костинг. Каир: Мактабат Ашатабб, 1981. - 367 с.

153. Бальбаа М.Т. Учет затрат на производство. Каир: Изд-во молодежи, 1982. - 383 с.

154. Гоним Э. Перерасход пряжи. Экономический еженедельник "Аль-ахрам Аль-эктисади", 14 ноября 1983, № 774, с.16-18.-201152. Даиф X., Бшади М.Ш. Финансовый учет и составление финансовых калькуляций. Бейрут: Аддар Аль-гамия, 1983. - 573 с.

155. Дау Х.А. Теория и практика учета затрат на производство. -Триполи: Ашарека Аль-амма Лил-нашр ва тавзий, без года издания, 543 с.

156. Дмиян Ф., Дау Х.А. Введение в теорию бухгалтерского учета. -Триполи: Ашарека Аль-амма Лил-нашр ва тарзий, 1977. 544 с.

157. Единая система учета (ЕСУ). Каир: "Аль-гихаз Аль-маркази Лил-мохасабат", 4-е изд., 1976. - 701 с.

158. Иссмаил М.А. Влияние импровизированных экономических решений на промышленность (в т.ч. на текстильную промышленность). -Экономический еженедельник "Аль-ахрам Аль-эктисади", 31 октября 1983, В 772, с.20-23.

159. Камал Х.М. Организация бухгалтерского учета на предприятиях с филиалами и подразделениями. Каир: Эйншамс, без года издания, - 183 с.

160. Марии А.Х. Учет производственных затрат, планирование и контроль. Александрия: Дар Аль-матбуат Аль-гамийя, 1980. -702 с.

161. Мусса A.M. Исследование и анализ производственных затрат. -Каир: Дар Аль-нахда Аль-арабия, без года издания, 784 с.

162. Мусса A.M. Бухгалтерский учет и экономическое развитие в развивающихся странах. Издержки производства, май 1976, Jfc 2, с.19-77.

163. Мусса A.M. Система директ-костинг (маргинал-костинг) и определение прибыли и ценообразование. Издержки производства, октябрь 1978, В 3, c.III-I42.

164. Мусса A.M. Экономические показатели функционирования предприятий. Каир: Дар Аль-нахда Аль-арабиа, 1973. - 806 с.

165. Мустафа А.Ф. Учет производственных затрат. Дамаск: Учебник Ун-та Халаб, 1982. - 333 с.

166. Национальная экономическая статистика за 1973 г. Каир: Аль-гихаз Аль-маркази, 1978. - 74 с.

167. Национальная экономическая статистика за 1977 г. Каир: Аль-гахиз Аль-маркази, 1983. - 75 с.

168. Новая организация государственного сектора. (Республиканский декрет № 425 от 1983 г. об отраслях текстильной промышленности). Экономический еженедельник "Аль-ахрам Аль-эктисади, ноябрь 1983, гё 776, с.37-42.

169. Hyp A.M. Бухгалтерский учет и социально-экономический строй (учет в СССР). Издержки производства, январь IS76, № I, с.5-38.

170. Hyp A.M. Учет производственных затрат в теории и на практике. Александрия: Дар Аль-матбуат Аль-гамия, 1980. - 678 с.

171. Саиди Э.А. Предпосылки совершенствования бухгалтерского уче-. та в развивающихся странах. Издержки производства, приложение ко 2-щ номеру, 1983, с.209-240.

172. Салех С.А. Стандартные переменные расходы. Издержки производства, май 1977, J& 2, с.155-168.

173. Саллем М. Издержки производства в хлопчатобумажной промышленности. Издержки производства, январь 1974, I, с.21-39.

174. Саллем М. Издержки производства и ценообразование. Издержки производства, май 1973, J£ 2, с.13-31.

175. Саллем М. Тенденции группировки затрат в промышленной деятельности (на примере текстильной промышленности). Издержки производства, май/сентябрь 1972, №2, 3, с.485-507.

176. Саллем М. Системы учета затрат на производство в промышленности и сельском хозяйстве. Каир: Изд-во Каирского ун-та, 1975. - 325 с.-203175, Саллеп М.М. Учет затрат на производство. Каир: Дар Аль-нах-да Аль-арабиа, 1982. - 527 с.

177. Статистический ежегодник АРЕ 1952-1982 гг. Каир.

178. Фахми С.Б. Математический анализ проблем затрат. Каир: Агшдл-египетская библиотека, 1972, - 437 с.

179. Фахми С.Б. Опыт разработки единой системы учета в США. -Издержки производства, мая 1974, J" 2, с.43-59.

180. Халил М.А. Издержки производства на промышленных предприятиях. Александрия: Изд-во египет.Еузов, 1976. - 416 с.

181. Хансон Б., Радван С. Труд и социальная справед/швость. -Каир: Адр Аль-мустакбал Аль-араби, 1983. 402 с.

182. Хаттер Ш.М. Системы производственного учета в промышленности. Танта: Изд-во Тантов.ун-та, 1973. - 478 с.

183. Хигази A.A. Научные основы учета фактических затрат. Каир: Дар Аннахда Аль-арабиа, 1966. - 208 с.

184. Хигази A.A. Политика "Открытых дверей": цели, достижение и перспективы. Издержки производства, май 1982, I1 2, с.1-20.

185. Хигази А.Р., Фахми С.Б. Решение проблем учетных процессов. -Каир: Англо-египетская библиотека, 1977. 181 с.

186. Хигази М.А. Бухгалтерский учет, планирование и управление в СССР. Приложение к еженедельнику "Аль-ахрам Аль-эктасади", 15 февраля 1968, 78 с.

187. Хлопчатобумажная промышленность: возникновение и развитие текстильной промышленности. Каир: Египетская государственная корпорация прядения и ткачества, 1973. 523 с.

188. Хусейн 0. Затраты на амортизацию (в условиях роста цен и устарения технологии). Бейрут, 1975. - 91 с.

189. И!ади A.M. Единая система учета в теории и на практике. -Каир: Эйншамс, без года издания. 441 с.204

190. Шафии А. Переменные затраты. Каир: Эйншамс, 1975. - 152 с.

191. Q. Шафии А. Учет затрат на производство: измерение, анализ и контроль. Каир: Аттигара ва таавон, 1980. - 431 с.

192. Шафии X. Единая система учета. Приложение к еженедельнику "Аль-ахрам Аль-эктисади", 15 февраля 1967. - 66 с.

193. Шихата М.А., Фахми А.Ф. Тезисы od единой системе учета. -Каир: Дар Аль-нахда Аль-арабиа, 1976. 354 с.

194. Экономический бюллетень Нац.Египетского банка, т.36, В 3, 1983 г. Каир: Аль-гихаз Аль-маркази, с.306-427.

195. Экономический кризис в АРЕ и пути его преодоления. Документы Нац.Прогрессивной (левой) партии АРЕ. Каир, 1982. -132 с.

196. Экономическое содержание терминологии по учету. Бейрут: Дар Эбн Хальдун, 1980. - 550 с.-ЗЖ.1. Периодические издания.

197. Журнал "Издержки производства".

198. Экономический еженедельник "Аль-ахрам Аль-эктисади".

199. Переход на попередельно-нормативный метод можно осуществить постепенно или поэтапно по мере осуществления соответствующей подготовки.

200. В этой связи профессор Аксененко А.Ф. предлагает и обосновывает следующие этапы проведения организационной и подогото-вительной работы по внедрению нормативного метода учета и планирования /17, с. 217/

201. Схема (расчитана на срок от 3 до 5 лет)1.этап1. П этап1. Ш этап

202. Анализ и оценка качества применяемых норм и восполнения недостающих норм и нормативов хозрасчетной деятельности■ill 1

203. Обследование процессов пл низации производства, тру ИВЦ и формирование выводо анирования, учета, орга-да и управления, включая в и предложенийт t У

204. Изучение накопленного опыта по внедрению нормативного метода и реализация комплекса подготовительных мероприятий1У этап1. У этап1. У1 этап1. УП этап

205. Во всем этом есть отличительные черты и преимущества нормативного метода, которые могут рекомендовать его для применения в любой отрасли промышленности.

206. Структура затрат на производство промышленной продукции в промышленности СССР, в том числе в текстильной (см.таблицу данного приложения)

207. Структура затрат на производство промышленной продукции в промышленности в целом и в текстильной в частности за 1983г, /78, с. 148/. (В действ, ценах; в процентах к итогу всех затрат на производство^

208. Знак "минус" означает снижение затрат, знак "плюс" повышение

209. График выращивания хлопка в АРЕ по видам и площадям (в процентах к итогу).