Современные вопросы совершенствования организации бухгалтерского учета в строительстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кадыров, Малик Машрабович  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Кадыров, Малик Машрабович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ленинград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

204

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кадыров, Малик Машрабович

Введение.

ГЛАВА I. Теоретические вопросы организации бухгалтерского учета.

1.1. Понятие "организация бухгалтерского учета".

1.2. Элементы организации бухгалтерского учета.

1.3. Проблемы организации бухгалтерского учета в условиях совершенствования управления строительством.

ГЛАВА 2. Организация труда учетных работников.

2.1. Схема организации бухгалтерского учета в производственном строительно-монтажном объединении.

2«2. Структура и численность централизованной бухгалтерии производственного строительно-монтажного объединения.

2.3. Регламентация деятельности и организация материального стимулирования учетных работников.

ГЛАВА 3. Организация учета затрат на строительномонтажные работы.

3.1. Общие вопросы организации учета затрат на строительно-монтажные работы.

3.2. Организация учета материальных затрат.

3.3. Организация учета труда и заработной платы.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Современные вопросы совершенствования организации бухгалтерского учета в строительстве"

На июньском /1983 г./ Пленуме ЦК КПСС было вновь подчеркнуто: "Улучшение организации и укрепление дисциплины труда во всех звеньях и на всех уровнях . . это реальный резерв подъема экономики". Причем улучшение организации и укрепление дисциплины труда "не кратковременная кампания, а повседневная кропотливая работа" /10,с,36-37/. Этим определяется непреходящая актуальность проблемы совершенствования организации труда во всех сферах деятельности, в том числе и в бухгалтерском учете,

В постановлении Совета Министров СССР от 24,01.80 "О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышении его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов", учитывая особую роль бухгалтерского учета в повышении эффективности управления экономикой страны, подчеркивается настоятельная необходимость принятия решительных мер министерствами и ведомствами СССР, Советами Министров союзных республик и исполкомами Советов народных депутатов по качественному улучшению организации бухгалтерского учета в подведомственных предприятиях, объединениях и учреждениях»

Особую актуальность имеет совершенствование организации бухгалтерского учета в строительстве - одной из крупнейших отраслей народного хозяйства, где в соответствии с решениями ХХУ1 съезда

КПСС производится перестройка управления и перевод на двух-, трехзвенную систему управления, В этих условиях возникает необходимость приведения в соответствие организационных форм бухгалтерского учета и изменившихся форм организации управления.

Проблемам организации бухгалтерского учета посвящены труды Е.К.Асташкевичера, П.С.Безруких, Н.Т.Белухи, А.Н.Кузьминского, И.С.Мацкевичюса, В.И.Петровой, К.Н.Нарибаева, А.Д.Шмигеля и др. Однако, несмотря на имеющиеся исследования, ряд вопросов, связанных с особенностями организации бухгалтерского учета в строительстве, остается нерешенным и носит дискуссионный характер. Это относится к выбору схемы организации учета, структуры централизованной бухгалтерии производственного строительно-монтажного объединения, повышения производительности труда учетных работников, упорядочения их материального стимулирования, усиления контроля за использованием ресурсов.

Изложенное предопределяет необходимость дальнейших теоретических разработок и практических рекомендаций по решению вопросов организации бухгалтерского учета в строительных организациях.

Целью исследования является разработка рекомендаций по централизации учета в производственных строительно-монтажных объединениях /ПСМО/, совершенствованию структуры централизованной бухгалтерии, повышению производительности труда бухгалтеров, усилению контроля за использованием ресурсов строительнымиорганизациями.

Исходя из этой целевой установки в работе поставлены следующие задачи:

- исследовать содержание понятия "организация бухгалтерского учета" и определить состав ее элементов и принципов, а также соответствие организации бухгалтерского учета формам организации строительного производства;

- обосновать выбор схемы организации учета и разработать методику централизации учета в ПСМО;

- исследовать вопросы выбора методики определения численности учетного аппарата и его структуры;

- исследовать вопросы организации и стимулирования труда бухгалтеров и предложить пути их совершенствования;

- разработать предложения по совершенствованию организации учета затрат на строительно-монтажные работы.

Объектом исследования явилась организация бухгалтерского учета в строительно-монтажных объединениях и трестах Минстроя СССР, Минмонтажспецстроя СССР, Главленинградстроя. В ходе исследования использовались отчетные данные и инструктивные материалы указанных организаций, а также ЦСУ СССР,

Методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационной работы явились труды классиков марксизма-ленинизма, материалы съездов КПСС и Пленумов ЦК КПСС, постановления партии и правительства по исследуемым вопросам.

Научная новизна. Научная новизна диссертационной работы заключается в следующем:

- уточнены понятия "организация бухгалтерского учета" и "рациональная организация бухгалтерского учета", состав ее элементов и принципов;

- введены понятия "объект" и "субъект" организации бухгалтерского учета.

Исходя из определенных объектов организации в диссертации разработаны и предложены: а/ по организации труда учетных работников:

- структура централизованной бухгалтерии, методика определения оптимального уровня централизации учета, численности учетных работников;

- методика коллективной организации и стимулирования труда бухгалтеров;

- независимая система премирования бухгалтеров;

- методика распределения коллективного заработка учетных работников. б/ по организации экономической информации:

- более аналитичная группировка затрат по калькуляционным статьям и элементам затрат;

- методика системного учета затрат в разрезе экономических элементов;

- регистры учета хозрасчетной деятельности бригад;

- первичные документы по учету материальных затрат, упрощающие данный участок учета;

- классификация причин и виновников неудовлетворительной организации строительного производства и связанных с ней потерь рабочего времени, а также методика их учета.

Практическая значимость. Практическая значимость диссертационной работы заключается в разработке комплекса мер, направленных на усиление контрольной действенности учета, повышение производительности труда бухгалтеров, сокращение численности учетного аппарата и упорядочение материального стимулирования учетных работников.

Предложения в части коллективной организации и стимулирования труда учетных работников могут использоваться в любой отрасли народного хозяйства.

Апробация работы. Отдельные предложения и результаты исследования нашли отражение в научно-исследовательской работе кафедры "Организация нормативного метода учета в предприятиях и организациях Минмонтажспецстроя ССОР", материалы которого были приняты и одобрены Управлением учета и отчетности Минмонтажспецстроя СССР.

Результаты исследования в области совершенствования первичного учета материальных и трудовых затрат внедрены в практику работы ряда предприятий Минстроя СССР»

Основные положения диссертационной работы были доложены и одобрены на научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных работников и аспирантов ЛФЭИ в 1982-1984 гг., научно-теоретических конференциях ЛФЭИ "Резервы производства на службу пятилетки" /декабрь 1982 г./ и "Совершенствование сферы руководства экономикой" /декабрь 1983 г./, а также семинаре "Совершенствование экономического анализа и бухгалтерского учета по экономному и рациональному использованию ресурсов в строительстве" /Ленинград, ЛДНТП, сентябрь 1984 г,/.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 3 работы. Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав /I. Теоретические вопросы организации бухгалтерского учета; • 2. Организация труда учетных работников; 3. Организация учета затрат на строительно-монтажные работы/, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Кадыров, Малик Машрабович

-выходотклонения внутренний орган управления

Рис. 12 принципиальная схема организации учетной информации

I, П, Ш - стадии учета; ЦД - первичные документы; Р - регистры; О - отчеты парате, однако в условиях централизованной бухгалтерии указанный процесс расчленяется. Часть работ выполняется в учетно-контрольной группе, другая-в централизованной бухгалтерии. Третья стадия учетного процесса осуществляется в отделах централизованной бухгалтерии.

Организация учета затрат на строительно-монтажные работы является важнейшей подсистемой организации бухгалтерского учета и имеет целью контроль за сохранностью и эффективностью использования ресурсов хозрасчетными предприятиями. Содержанием данного участка организации учета является выбор объектов и метода учета затрат, калькуляционных статей и элементов затрат, форм первичных документов и регистров, установление круга лиц, имеющих право подписывать документы и организация деятельности учетных работников.

Выбор объекта учета затрат обусловлен множеством факторов. Объектами учета затрат могут быть объекты строительства, технологические этапы, сдаваемые части и комплексы работ. На практике встречается еще так называемый "котловой" учет, когда объектом учета затрат является в целом строительный участок. Такой порядок учета принят, например, в тресте Севзапметаллург-монтаж Минмонтажспецстроя СССР.

Основной причиной этого является большое количество объектов, на которых одновременно ведутся работы. Недостатки такого учета достаточно подробно изложены в литературе и необходимость отказа от него очевидна. Преодоление указанных выше трудностей становится возможным при автоматизации и механизации бухгалтерского учета. Подготовительная работа по переводу на пообъектный учет подразделений треста Севзапметаллургмон-таж была проведена кафедрой бухгалтерского учета ЛФЭИ им.Н.А. Вознесенского в соответствии с планом хоздоговорной работы при непосредственном участии диссертанта.

Для достижения цели данного участка учета, учет затрат по объектам строительства /технологическим этапам, комплексам работ/ должен быть дополнен учетом затрат по хозрасчетным подразделениям.

В производственных строительно-монтажных объединениях хозрасчетными звеньями являются бригады, участки, цехи, производственные единицы и объединение в целом /основное хозрасчетное звено/. Для системного учета деятельности хозрасчетных подразделений необходимо расчленение затрат на зависящие и независящие от данного хозрасчетного звена и измерение затрат ресурсов в твердой оценке. С этой целью накладные расходы расчленяются на 4 части. С.И.Церпенто называет их соответственно общебригадными, общеучастковыми, общестроительными и общеобъединенчески-ми /201/.

Противопоставление общестроительных накладных расходов общеобъединенческим представляется спорным, поскольку при выделении первых имелось в виду обобщение затрат, относящихся к строительной организации в целом. Следовательно, общеобъеди-ненческие и общестроительные расходы представляют собой одно и тоже. Правомерно подразделение накладных расходов в ПСМО на бригадные, участковые, производственных единиц и общестроительные. Распределение статей накладных расходов между звеньями строительного объединения может быть следующим /табл.12 /.

Для организации учета затрат по хозрасчетным подразделениям необходимо каждому звену присвоить шифр, который должен указываться в первичных документах. Бухгалтерия долина принимать первичные документы к обработке лишь при наличии подписи на документах руководителя хозрасчетного звена, на которое от

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Надлежащая организация бухгалтерского учета /ОБУ/ является необходимым условием эффективного управления. При совершенствовании ОБУ важно исследование ряда теоретических вопросов. В первую очередь это относится к понятию "ОБУ". Несмотря на большое количество исследований данный аспект бухгалтерского учета остается наименее изученным. Расхождение мнений в трактовке понятия "ОБУ" обусловлено многогранностью понятия "организация", под которой в настоящее время понимается а/ самостоятельное учреждение; б/ функция управления; в/ характеристика системы.

Исследование показало, что в наиболее общем виде организация определяется как целенаправленная упорядоченность и является важнейшим свойством системы любой природы. Следовательно, под ОБУ понимается целенаправленная упорядоченность элементов системы "бухгалтерский учет". Опираясь на фундаментальные исследования данной системы А.Н.Кузьминского, А.С.Наринского, В.Ф.Палия, Р.С.Рашитова, Я.В.Соколова и др., автор приходит к выводу, что система "бухгалтерский учет" состоит из двух подсистем: теории и практики. Теория бухгалтерского учета, в свою очередь, состоит из подсистем низшего ранга - общей теории и специальной теории. ОБУ в этом случае характеризует определенный порядок элементов системы теории. Под элементами понимается минимальный компонент, либо максимальный предел членения данной системы.

Неразрывной составной частью теории бухгалтерского учета является раздел "организация бухгалтерского учета", который в рамках теории выступает как элемент системы. Аналогично теории учета, указанный раздел состоит из общей теории организации /раздел общей теоррш/ и специальной теории организации /раздел специальной теории/. Необходимость данного раздела объясняется тем, что бухгалтерский учет не осуществляется автоматически. Для этого необходимо создание определенных условий и использование определенных методов. Их изучение должно быть предметом указанного раздела теории. Теория ОБУ должна базироваться на общей теории организации. Поскольку решение организационных вопросов, в отличие от узко специальных, требует комплексного подхода, постольку в рассматриваемом разделе должны интегрироваться знания, полученные в курсах управления, планирования, научной организации труда и др., применительно к работе бухгалтерий. Этим определяется необходимость введения в ВУЗах обязательного курса "организация бухгалтерского учета" для студентов учетных специальностей, т.к. задача ВУЗа - подготовка прежде всего организаторов учета. Содержание "ОБУ" не должно сводиться к вопросам централизации учета и руководству бухгалтерским учетом как это излагается в ряде учебников. Изучению подлежат также такие понятия как объект, субъект, факторы, принципы, элементы ОБУ. В специальной теории организации должны изучаться методы рациональной организации учета в данной отрасли, закономерности организации, ее история.

2. Практику бухгалтерского учета также можно рассматривать как систему, обладающую организацией, которая предполагает субъективную деятельность, направленную на упорядочение элементов системы в желаемых целях. В этой связи возникает необходимость в определении цели бухгалтерского учета. По данному вопросу также не наблюдается единства мнений. Наиболее часто цель учета определяется в трех аспектах; I.информационное обеспечение управления; 2. анализ хозяйственной деятельности; 3.контроль. Не отрицая важности каждого из изложенных аспектов, в диссертации доказывается, что среди этих целей должна быть главная, ради которой бухгалтерский учет выделяется в самостоятельную функцию управления. На основе анализа трактовок целей учета, автор приходит к выводу, что целью бухгалтерского учета является контроль двоякого' : рода: I. за сохранностью социалистической собственности; 2. за эффективностью использования ресурсов предприятиями /объединениями, учреждениями/. Из этой цели бухгалтерского учета вытекают конкретные задачи: выявление результатов деятельности хозрасчетных подразделений, информационное обеспечение внутреннего управления и т.п. Контроль за сохранностью социалистической собственности обеспечивается использованием элементов метода' учета, контроль за эффективностью использования ресурсов предполагает,'кроме того, использование приемов анализа хозяйственной деятельности.

3, Большую сложность в исследовании теоретических вопросов организации бухгалтерского учета обусловило отсутствие понятий "объект" и "субъект" организации. Особенность здесь заключается в том, что их содержание изменяется на разных уровнях управления. На первом из них объектом организации является экономическая информация. Она организуется учетными работниками, которые в данном случае выступают субъектами организации. Здесь под учетными работниками следует понимать не только бухгалтеров, но и всех лиц, участвующих в формировании информации. В строительстве к ним относятся бригадиры, прорабы, мастера и др. На втором уровне управления объектом организации является деятельность учетных работников. По отношению к учетным работникам субъектом организации является главный бухгалтер. На следующем уровне управления, в свою очередь, деятельность главных бухгалтеров является объектом организации со стороны главного бухгалтера вышестоящей организации и т.д.

4. Расхождение мнений экономистов в трактовке понятия ОБУ явилось причиной различного подхода к определению элементов организации бухгалтерского учета. По мнению автора, неправомерно сведение элементов организации к совокупности планов, либо отождествление их с элементами метода. Последние являются способами, а элементы организации - средствами достижения цели учета. Элементы организации различны по своей сущности, что обусловлено наличием двух объектов организации. Информация организуется посредством материальных элементов - документами, регистрами, отчетами. Деятельность учетных работников - нормативными элементами: различными инструкциями, положениями и т.д. На основании этих элементов непосредственно в учетном аппарате составляются различные планы, которые являются внутренними нормативными элементами организации.

5. При рассмотрении теоретических вопросов ОБУ важно определение соотношения между организацией и управлением бухгалтерского учета. Назначение организации - формирование объекта и субъекта управления. В этом смысле организация шире управления. Однако после формирования объекта и субъекта управления, организацию можно рассматривать как функцию управления, назначение которой - поддержание и совершенствование структуры сформированного объекта управления. Уточняя в связи с этим определением понятия ОБУ, следует отметить, что под искомым понятием подразумевается совокупность мер, направленных на создание системы бухгалтерского учета и поддержание оптимального сочетания элементов системы в целях контроля за сохранностью и эффективностью использования ресурсов.

6. В связи с переходом в строительстве на двух-, трех-звеннуга систему управления и созданием ПСМО возникает необходимость создания системы учета, адекватной изменившимся формам управления. Исследование показало, что этому требованию отвечает наиболее прогрессивная форма организации учета - централизованная бухгалтерия /ЦБ/. Существующее децентрализованное построение учета приводит к большим затратам на его ведение, затрудняет внедрение прогрессивных форм и методов учета.

При разработке рекомендаций по приведению в соответствие формы организации учета изменившимся формам организации управления важно определить факторы, оказывающие влияние на централизацию учета в ПСМО. К ним относятся объем строительно-монтажных работ, среднегодовое количество строящихся объектов, количество и территориальное расположение производственных единиц, оснащенность средствами связи и вычислительной техники, квалификация бухгалтеров и отраслевая принадлежность производственных единиц. В зависимости от степени влияния указанных факторов определяется оптимальный уровень централизации для каждого ПСМО. Так, по приведенным нами расчетам, оптимальный уровень централизации для Ленинградского 1ЮМ0 Главзапстроя составил 64$, для Строительного объединения квартальной застройки Глав-ленинградстроя - 75%,

Учитывая особенности ПСМО централизацию учета целесообразно производить поэтапно, в следующей последовательности:

1 разработка организационно-регламентирующей документации;

2 унификация учета в подразделениях; 3 централизация учета г в компактно расположенных строительных подразделениях; 4 централизация учета в управлениях механизации и производственно-технологической комплектации; 5 централизация учета в компактно расположенных нестроительных подразделениях', 6 централизация учета в территориально удаленных строительных подразделениях; 7 централизация учета в территориально удаленных промышленных и транспортных подразделениях.

7. Важным вопросом при создании ЦБ является выбор ее структуры. Исследование показало, что в современных условиях целесообразно сохранение формирования отделов ЦБ по функциональному признаку. При этом достигается высокая специализация бухгалтеров, повышение их квалификации при усилении контроля за использованием ресурсов. Предлагается создать ЦБ в составе следующих отделов: учета материальных ресурсов и основных средств; учета расчетов с рабочими и служащими; учета затрат на производство; учета расчетных операций; сводно-аналитического.

Необходимость всемерного повышения производительности труда бухгалтеров за счет автоматизации учета и внедрения мероприятий по НОТ предопределяют комплексный подход к совершенствованию организации и методологии учета. Поэтому в условиях крупных ЦБ возникает необходимость создания специального звена по развитию учета. На него возлагается разработка различного рода инструктивно-методического материала, организация соревнования, проведение периодических аттестаций бухгалтеров и т.д.

Структурными подразделениями ЦБ являются учетно-контролъные группы /УКГ/. Несмотря на бытующее мнение о нецелесообразности создания УКГ, проведенные нами расчеты показывают необходимость создания их в производственных единицах ПСМО. Так, в ленинградских объединениях в производственных единицах должно быть сохранено не менее 2Ъ% учетных работников. Исключение могут составить лишь мелкие близлежащие подразделения.

8. Одним из самых сложных вопросов является определение численности ЦБ. В настоящее время в строительстве отсутствует методика определения численности бухгалтеров в таких крупных организациях, какими являются 1ЮМ0. В целях определения оптимальной численности бухгалтеров был проведен анализ разных методик, который показал, что для определения численности бухгалтеров целесообразно использовать типовые нормы времени и нормы обслуживания на работы по бухгалтерскому учету. Последние дают возможность определять необходимое количество бухгалтеров с учетом степени механизации учетных работ, что позволяет обеспечить рациональную загрузку исполнителей.

9. Основным организующим документом повседневной деятельности учетных работников являются должностные инструкции, которые, как показало обследование, во многих случаях не отвечают предъявляемым требованиям. В диссертации разработан проект должностной инструкции бухгалтера, предусматривающий выделение разделов: общий; права; обязанности; ответственность; связи с другими исполнителями; стимулирование. К должностным инструкциям должны прилагаться графики выполнения работ, обеспечивающие равномерную загрузку исполнителей. Однако последние не получили должного распространения в строительных организациях. Основными причинами такого положения явились низкая квалификация учетных работников и несвоевременное представление первичных документов в бухгалтерию линейными руководителями.

В целях обеспечения своевременного поступления документов в бухгалтерию необходимо увязать систему премирования линейных руководителей со сроками представления документов. Только в этом случае становится возможным работа учетного аппарата по графику.

10. Наиболее острой проблемой организации труда учетных работников является упорядочение их материального стимулирования. В настоящее время должностные оклады бухгалтеров и стар^ ших бухгалтеров в среднем на треть ниже, чем у работников других экономических служб /экономистов и инженеров планового отдела и отдела труда и заработной платы/, тогда как согласно квалификационному справочнику должностей служащих бухгалтеры, как и экономисты, и инженеры, относятся к категории специалистов. Низкая заработная плата при большой загруженности приводит к большой текучести учетных кадров, что обостряет существующую кадровую проблему. В целях устранения указанных негативных явлений необходимо установить единые должностные оклада для работников экономических служб с подразделением на руководителей, их заместителей, старших специалистов, специалистов /бухгалтеров, экономистов/ и технических исполнителей.

Одним из основных требований сегодняшнего дня является устранение причин разбухания аппаратов управления. Исходя из этой целевой установки в диссертации разработана методика коллективной формы организации труда, основанная на принципе: "меньшим числом установленный объем работ - не снижая качества учета". Необходимым предварительным условием является уточнение нормативной численности бухгалтеров. Руководителю учета, по согласованию с исполнителями, следует предоставить право определять фактическую численность. При фактической численности ниже нормативной сэкономленная часть фонда заработной платы распределяется между исполнителями. Выплата этой экономии производится ежеквартально в виде премии при условии качественного составления отчетов в установленный срок. При несоблюдении указанных условий размер выплат сокращается либо не производится. Оценка качества работы производится главным бухгалтером вышестоящей организации по 4-х балльной системе. За каждый балл снижения качества размер выплат сокращается, а при неудовлетворительной оценке выплата не производится. При несвоевременном представлении отчетов размер выплат сокращается за каждый день опоздания. В диссертации разработана примерная шкала размеров выплат в зависимости от соблюдения указанных условий.

Коллективная форма организации труда бухгалтеров позволит решить кадровую проблему в учете. При выборочном опросе мнений учетные работники выразили готовность сократить численность бухгалтерий на 10-30$. В целом по народно^ хозяйству это даст огромную экономию трудовых ресурсов.

12. Существующая система премирования учетных работников по общим результатам деятельности строительных организаций /выполнение плана по товарной строительной продукции, прибыли и т.д./ не оказывает на них мобилизующего воздействия и требу-г ет пересмотра. Бухгалтер является государственным контролером. Материальная зависимость контролера от результатов деятельности контролируемого предприятия является одной из основных причин искажения государственной отчетности учетными работниками с целью получения незаконной премии.

В целях усиления контроля за использованием ресурсов хозяйственными организациями, а также обеспечения достоверности отчетных данных, предлагается вывести бухгалтеров из общей системы премирования. Они должны премироваться независимо от степени выполнения плана контролируемым предприятием, при условии качественного выполнения своих функций. Показателями премирования могут быть качество и сроки представления отчетов, выполнение графиков структурными подразделениями и отдельными исполнителями. Указанная система премирования может быть дополнена другими условиями, отражающими качество работы бухгалтеров,

13. Коллективная форма организации и стимулирования труда предполагает распределение дополнительного заработка в зависимости от результатов деятельности отдельного исполнителя и учетного аппарата в целом, В диссертации разработана методика распределения дополнительного заработка учетных работников.

14. В соответствии с определенными объектами организации в диссертации рассматриваются вопросы организации экономической информации в части учета затрат на строительно-монтажные работы. При организации данного участка учета необходимо решить ряд общих вопросов. Это связано с выбором объекта и метода учета затрат, калькуляционных статей, носителей информации и способа ее обработки.

Выбор объекта учета затрат зависит от типа строительного производства. В качестве объектов могут быть выбраны технологические этапы, виды работ, объекты строительства, груша однотипных объектов. Такой учет должен быть дополнен учетом деятельности хозрасчетных подразделений ПСМО, которыми являются бригады, участки, производственные единицы, объединение в целом. С этой целью затраты ресурсов внутренних хозрасчетных подразделений учитываются в твердой оценке, а накладные расходы расчленяются на бригадные, участковые, производственных единиц и общестроительные. В диссертации разработаны регистры учета затрат хозрасчетных бригад, переведенных на подряд, что позволит обеспечить достоверность данных,

15. Требование усиления контроля за затратами на производство обусловливает необходимость детализации калькуляционных статей затрат. Этому требованию, по мнению автора, соответствует следующая номенклатура: конструкции и детали; строительные материалы; комплектовочно-транспортные расходы; основная заработная платарабочих; расходы по содержанию строймашин и механизмов; расходы по внутреннему перемещению грузов; потери от брака; накладные расходы: а/ участковые; б/ производственных единиц; в/ общестроительные.

В настоящее время становится возможным и необходимым учет затрат в разрезе калькуляционных статей дополнить учетом в разрезе элементов затрат. Получаемые данные о затратах на производство по элементам путем трудоемких выборок снижают достоверность информации. Системный учет затрат в указанном разрезе не требует введения дополнительных первичных документов и позволяет значительно усилить контроль за расходованием ресурсов.

Действующая группировка элементов затрат по пяти позициям требует уточнения. Предлагается следующая номенклатура элементов затрат: материальные затраты /с выделением позиций: строительные материалы, топливо и энергия/; заработная плата /с выделением основной и дополнительной/; отчисления на социальное страхование; амортизация основных средств; износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов; прочие денежные расходы.

Для системного учета затрат в указанном разрезе предлагается ввести самостоятельные синтетические счета-экраны "Материальные затраты" и "Заработная плата", что значительно рационализирует учетный процесс, усилит контроль за расходованием ресурсов и снизит затраты учетного труда,

16. При организации учета затрат на строительно-монтажные работы важно обеспечить прямоточность информации, снижение трудоемкости по ее формированию. Используемые в настоящее время материальные отчеты чрезвычайно трудоемки в составлении и обработке. В диссертации разработана система первичных документов, позволяющая отказаться от применения материальных отчетов и снижающая трудоемкость данного участка учета, при усилении контроля за расходованием материальных ресурсов.

В целях усиления контроля за использованием трудовых ресурсов предлагается фиксировать в нарядах все случаи неудовлетворительной организации строительного производства, при которых бригады переводятся с объекта на объект. Последнее обстоятельство является причиной снижения заинтересованности бригад в конечных результатах своего труда и потерь рабочего времени. В диссертации разработана номенклатура причин и виновников перебросок бригад. Их отражение в первичных документах позволит осуществлять действенный контроль за эффективностью использования трудовых ресурсов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кадыров, Малик Машрабович, 1984 год

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

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

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

4. Ленин В.И. Государство и революция.-Полн.собр.соч.,т.33, с.1-120

5. Ленин В.И. Седьмой экстренный съезд РКП /б/.-Полн.собр.соч,, т.36, с.1-76.

6. Ленин В.И. Удержат ли большевики государственную власть?-Полн. собр.соч.,т.34, с.287-339.

7. Ленин В.И. Первоначальный вариант статьи "Очередные задачи Советской власти".-Поли.собр.соч.,т.36, с.127-164.

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

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

10. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 14-15 июня 1984г., , . г . , .

11. М., Политиздат, 1983.- 80с.

12. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 10 апреля 1984 г.-М.: Политиздат, 1984.- 31с.

13. Адамецки К. О науке организации /Избранные произведения/ пер. с лольск.-М.:Экономика, 1972\*-191с.

14. Акимова И.А. Причины низкого качества строительства.- Экономика строительства, 1982, № 2, с.34-35.

15. Акоф Р.Л. Системы, организации и междисциплинарные исследования. В кн: Исследования по общей теории систем /Сборник дере-водов/-М.: Прогресс, 1969, с.145-161.

16. Александров Е.А., Боголепов В.П. О некоторых организационных критериях качества функционирования систем.-В кн: Организация и управление /Вопросы теории и практики/-М.: Наука, 1968,с.57-63.

17. Андрюхина Н.В. Совершенствование анализа хозрасчетной деятельности строительных объединений.: Автореф. дис. . канд.экон. наук.-М.:1984.- 23с.

18. Асташкевичер Е.Т., Петрова В.И. Научная организация труда в бухгалтерии. -М. : Финансы, 1971.- 128с.

19. Байков Н.Д., Комаров Е.И, Лихова Н.В. Организация и экономические основы управления социалистическим производством.-М.: МИУим.Серго Орджоникидзе, 1980.-59с.

20. Балакин В.А. Некоторые проблемы повышения эффективности строительного производства.-Экономика строительства, 1983, № 9, с.31-35.

21. Балихин М.И. Основы экономики, организации и планирования строительства.-М. :Стройиздат, 1978.-121с.

22. Балицкий В.С.,Бугулов В.Н. Структура управления производственным строительно-монтажным объединением.-Экономика строительства, 1981, J& I, с.44-47.

23. Безруких П.С. Организация бухгалтерского учета на предприятии.-М.: Финансы, 1966.-206с.

24. Белуха Н.Т. Основы научной организации хозяйственного учета в торговле.-ЗСиев: КТЭИ, I98I.-77c.

25. Берталан$и Л.фон. История и статус общей теории систем.-В кн: Системные исследования. Ежегодник 1973.-М.: Наука, 1973,с.20-37.

26. Берталанфи Л.фон. Общая теория систем критический обзор.-В кн: Исследования по общей теории систем /Сборник переводовДМ.: Прогресс, 1969\* с.27-82.

27. Блауберг И.В., Садовский В.Н., Юдин Э.Г. Системный подход в современной науке.-В кн: Проблемы методологии системного иссле-дования.-М.:Мысль,1970.- с.7-48.

28. Блауберг И.В., Юдин Э.Г. Становление и сущность системного подхода.-М.: Наука, I973.-270C.

29. Богданов A.A. Всеобщая организационная наука /Тектология/.41.-3-е изд.-М.-Л.: Книга, I925.-300C.•. ' \* \*

30. Богданов А.А.Всеобщая организационная наука /Тектология/.42.-3-е изд.-М.-Л.: Книга, I927.-268C.

31. Богданов A.A. Всеобщая организационная наука /Тектология/.43.-2-e изд.-М.-Л.: Книга, 1929.-222с.

32. Боголепов В.П. О состоянии и задачах развития общей теории организации.-В кн: Организация и управление /Вопросы теории и практики/.-М.: Наука, 1968, с.38-56.

33. Большая Советская Энциклопедия.-3-е изд. ,т.18.-М.: Советская Энциклопедия, 1978.-632с.

34. Бухгалтерский учет в промышленности и капитальном строительстве /Й.П.Новиченко, Ф.П.Васин, И.М.Рецдухов и др.-М.: Финансы и статистика, 1983.-360с.

35. Бухгалтерский учет /Й.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, А.Н.Кашаев и др.-М.: Финансы и статистика, 1982.-456с.

36. Быкова А.Л. Теория бухгалтерского учета.-М.: Госфиниздат, 1962.-352с.

37. Вайнштейн Б.С. Применение автоматизированных систем управления в строительстве.-М.:Стройиздат,1973.-120с.

38. Валуев Б.И. Управление экономикой в производственных объединениях легкой промышленности.-М.:Легкая индустрия, 1977.-2160.

39. Василенко П.Н. Основы бухгалтерского учета.-4-е изд.-М.: Экономика, 1971.-245с.

40. Васильев Е.К., Чистякова Л.М. Эффективность оплаты управленческого труда в промышленности.-М.: Экономика, 1972.-143с.

41. Вейсман М.И. Теория бухгалтерского учета.-М.:Госместпромиздат, 1960.-279с.

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

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

44. Вербов Г.Д., Петрухин Н.И.Справочник нормативных документов по бухгалтерскому учету.-т.Ш.-М.: Финансы, 1980.-528с.

45. Вернебург Р. Рационализация и техника работы аппарата управления.-М.: Прогресс, 1969.-428с,

46. Винер Н. Кибернетика, или управление и связь в животном и машине.-М.: Наука, 1983.-340с.

47. Винограй Э.Г. К вопросу о сущности организации.-В кн: Методологические проблемы теории организации.-Л.: Наука, 1976, с.51-61.

48. Вопросы остаются.- Правда, I ноября 1982 г,

49. Вылков В.А. Вопросы совершенствования учета в строительстве путем централизации,: Автореф. дис. . канд.экон.наук.-М., 1978.-21с.

50. Галаган A.M. Основы бухгалтерского учета.-М.-Л.: Госпланиздат, 1939.-303с.

51. Галкин А.Ф., Огийчук Г.И., Войчук Г.И. Теория бухгалтерского учета.-М.: Колос, 1970,-256с,

52. Гендлер Г.Х. Дальнейшее совершенствование системы материального и морального стимулирования.-I.: Знание, I977.-37C.

53. Гастев А.К. Как надо работать. Практическое введение в научную организацию труда.-2-е изд.-М.: Экономика, 1972.-478с.

54. Гильде Э.К., Соколов Я.В. Информационные связи подсистемы АСУ "Бухгалтерский учет".-М.: Статистика, 1974,-ИОс.

55. Гильде Э.К. Организация бухгалтерского учета на предприятиях, -М. : Финансы и статистика, 1983.-62с.

56. Гридякина Э.К. Вопросы совершенствования организации управленческого труда в строительном производстве.: Автореф. дис. . канд. экон. наук.-М., 1973.-24с.

57. Грунфест И.Л., Баршай Е.И. Использование мини-ЭВМ.-Бухгалтерский учет, 1980, № II, с.41-44.

58. Гуральник Я.И., Княжинский М.Д. Нормативный учет в строительстве. -М.: Финансы, 1970.-120с.

59. Гурней Б. Введение в науку управление: пер. с фр.-М.: Прогресс, 1969.-430с.

60. Дембинский Н.В. Теория советского бухгалтерского учета.-Минск: Гос.изд-во БССР, 1957.-312с.

61. Директивное письмо ЦУНХУ СССР от 01.11.32.-В кн: Бухгалтерский учет и общие вопросы организации учета. Систематический сборник.-М.:0ргучет, 1934,с.16.

62. Дмитриев И.Н. Экономить ресурсы в строительстве.-Экономика строительства, 1982, № I, с.3-13.

63. Додонов A.A. Бухгалтерский учет в промышленности с основами учета в системе бытового обслуживания.-М.: Лег. и пищ. пр-ть, I98I.-472C.

64. Дьячков М.Ф. Анализ хозяйственной деятельности в строительстве.-М.: Финансы, 1976.-239с.

65. Егоршин А.П. Повышение эффективности работы аппарата управления строительных организаций.: Автореф. дис. .канд.экон.наук.-М.,1980.-25с.

66. Едошин А.Н. Бухгалтерский учет в лесном хозяйстве.-М.: Лесная промышленность, I98I.-296C.

67. Ермолинский В.Б., Царик М.А. Бухгалтерский учет в строительстве.- Минск: Вышэш.школа, I978.-240C.

68. Зайцев М.Г. Учет и отчетность в системе хозяйственного расчета.-М.: Наука и техника, 1982.-174с.

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

70. Иващенко Г.И. Исследование вопросов организации работы централизованных бухгалтерий железных дорог.: Автореф. дис. . канд.экон.наук.-М.,1972.-21с.

71. Игумнов Ю.С., Ефимов И.А. Организация бухгалтерского учета и отчетности в произволетвенном объединении.-М.: Финансы, 1979.-28с.

72. Ильин А.Г., Костриков Б.И. Проблемы совершенствования управления строительством.-Экономика строительства, 1983, 16 12,с.20-23.

73. Исаков В.И. Централизация учета неослабное внимание. Бухгалтерский учет, 1982, & 8, с.3-7.

74. Казалова С.А. Вопросы организации обработки учетно-экономи-ческой информации в территориально-разобщенных строительных организациях. Автореф. дис. . канд.дис.-Л.,1978.-24с.

75. Казалова С.А., Левенталь Л.И. Централизация и механизация учета в строительстве.-Л.: ЛДЩТП, 1979.-20с.

76. Казанский Ю.Н. Производственные объединения в строительстве. -М.:Стройиздат, 1982.-104с.

77. Капелюш С.М. Ленинские принципы организации учета и контроля и единство советского учета.-Бухгалтерский учет, 1980,4, с.28-31.

78. Каплан Л.М. Планово-экономическая работа в строительных организациях.-Л.: Стройиздат, 1973\*—152с.

79. Каплан Л.М. Экономико-статистические показатели деятельности строительных предприятий.-Л.: Стройиздат,I979.-I44C.

80. Качалина Л.Н. Организация работы ашарата учреждения,-М.: Экономика, 1970¿-207с.

81. Качество и стимулы.-Правда, 21 августа 1983 г.

82. Качество и стимулы. После критики.-Правда, 13 декабря 1983 г.

83. Катаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях.-М.; Финансы, 1978.-224с.

84. Квалификационный справочник должностей служащих,-М.: НИИтруда,1981.-428с.

85. Керженцев П.М. Принципы организации.-М.: Экономика, 1968,-464с.

86. Кипарисов Н.А. Теория бухгалтерского учета.-М-Л.: Госпланиз-дат, 1940.-328с.

87. Койфиан И.И. Учетная информация в управлении предприятиями общественного питания.-М.: Экономика, 1981.-192с.

88. Костюк П.А. Бухгалтерский словарь.-Минск: Вышэйш. школа, 1971.-160с.

89. Кочеринг Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством. Вопросы теории и практики.-М.: Экономика,1982.-216с.

90. Кочетков А.Т. Опыт централизации учетно-экономических служб.-Бухгалтерский учет, 1982, № 2, с.29-30.

91. Крал Н.А., Скороходов А.С. Творческий поиск трудового коллектива продолжается.-Экономика строительства, 1983, с.22-27.

92. Кротов А.П. Совершенствование организационных форм и структуры управления строительством.-В кн: Совершенствование организационных форм и методов управления строительством.-М.: Знание, 1981, с.4-13.

93. Крупенченко В.Р. Системно-функциональный подход и проектирование организационных структур управления производством.

94. В кн: Совершенствование организационных форм и методов управления строительством.-М.: Знание, 1981, с.103-108.

95. Кузьминский А.Н. Учетная и аналитическая информация в объединении. Киев: Вища школа, 1979.-96с.

96. Кулибанов B.C. Эффективность и надежность управления в строительных организациях.-Л.: Изд-во ЛГУ, 1978.-76с.

97. Куприенко А.Н. Обеспечение аналитичности бухгалтерского учета в АСУЛ.- В кн: Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. Тезисы докладов. Секция 4.-М.: ВСНТО, 1980, с.47-52.

98. Курс бухгалтерского учета /Л.В.Власова, Левинштейн А.О., Г.В.Ахметова и др.-М.: Финансы, I974.-3I2c.

99. Лахина Л.А. Совершенствование учета и контроля формирования материальных затрат.: Автореф. дис. .канд.экон.наук.-Л., 1979т-24с.

100. Лемещенко А.Г. Оптимизация организационной структуры бухгалтерии торга.: Автореф.дис. . канд.экон.наук.-Л.,1979.-24с.

101. Леонтьев H.A. Теория бухгалтерского учета.-М.: ВЗФЭИ, 1953.-402с.

102. Лир.И.И. Централизованная бухгалтерия в подрядном строительном тресте.-Бухгалтерский учет, 1979, № 3, с.42-43.

103. Литвин Ю.Н., Полторадная В.А. Организация бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.-Киев.: Вища школа, 1977.-176с.

104. Логика и методология системных исследований /А.И.Усмов, А.Ю.Цо-фнас, Ю.й.Зуев и др.-Киев-Одесса: Вища школа, 1977.-255с.

105. Лозинский А.И. Актуальные вопросы организации учета по графику. -Саратов: Полиграфиздат, 1946.-123с.

106. Лозинский А.И. График основа рациональной организации учета.-М.:Госпланиздат, 1946.-120с.

107. Лозинский А.И. Опыт исследования режима учетного труда при организации учета по графику.-Саратов: Сарат.план ин-т, 1946.-95с.

108. Лозинский А.И. Ошт организации учета по графику.-Саратов, ЦБ Минмолмяспром, 1946.-64с.

109. ИЗ. Лозинский А.И. Организация учета по графику.-М. :Госпланиз-дат, 1948.-64с.

110. Лозинский А.И., Фрид Г.С, Шишкин А.Г. Методы и техника организации учета по графику.-Саратов,ВНИИЖ, 1946.-73с.

111. Мазурин Л.И. Организация управления строительством.-М.: Строй-издат, 1977.-199с.

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

113. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета: Учебник.-3-е изд,-М.: Финансы и статистика, 1983.-271с.

114. Малиновский A.A. Основные понятия и определения общей теории систем /в связи с приложением теории систем к биологии/.

115. В кн: Системные исследования. Методологические проблемы.

116. Ежегодник 1979.-М.: Наука, 1980, с.78-87.

117. Малышев И.В. Теория бухгалтерского учета.-М.: Финансы и статистика, I98I.-263C.

118. Матюхин А.Б. Об одном подходе к теории синтеза организаций.

119. В кн: Методологические проблемы теории организации.-Л.: Наука, 1976, с.62-76.

120. Мацкевичюс И.С. Организация учетной информации в Венгерской Народной республике.-Вильнюс, ЛитНИИНТИ, 1974.-84с.

121. Машек A.A. Опыт и пути повышения уровня управления в трестах с централизованными функциями управления.-Киев: Знание.-19с.

122. Мезенцев П.В. Общетеоретические основы хозяйственного учета. Выпуск 2.-Л.:ЛИСТ им.Ф.Энгельса, 1972.-152с.

123. Мезенцев П.В. Организация бухгалтерского учета в промышленности.-М.: Финансы, I97I.-I27C.

124. Методические рекомендации по внедрению генеральных схем управления в строительных министерствах и ведомствах. Проект.-М.: НИИЭС., 1977.-50с.

125. Методические рекомендации по внедрению нормативного метода планирования и учета затрат на производство в строительстве.-Ярославль; ОНТИ ИОМТПС Минстроя СССР, 1973.-42с.

126. Методические рекомендации по разработке документов, регламентирующих деятельность основных структурных подразделений и должностей производственного строительно-монтажного объединения. Часть 2.-М.: ЦМШЖС, 1981\*-85с.

127. Методические рекомендации по разработке организационно-рег-ламентирующих документов для работников аппарата управления строительных организаций.-ОД.: ВНИШтруда в строительстве, 1975.-67с.

128. Методические рекомендации по централизации функций управления в строительных организациях.-М.: ВНИПИтруда в строительстве, 1975.-80с.

129. Мильнер Б.З., Евенко Л.И., Рапопорт B.C. Системный подход к организации управления.-М.: Экономика, 1983.-224с.

130. Мнюх В.К., Замятин В.Я., Богданов H.A. Организация бухгалтерии.-М.-Л.: Гос.изд-во, 1928.-281с.

131. Моисеенко Г.И. Теория бухгалтерского учета.-2-е изд.-М.: Финансы и статистика, 1982.-232с.

132. Нарибаев К.Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ.-М.: Финансы и статистика, 1983.-135с.

133. Наринский A.C. Калькулирование себестоимости в строительстве. -М.: Финансы, 1976.-160с.

134. Наринский A.C. Методы учета и калькулирования себестоимости в строительстве.-М.: Финансы, 1970.-112с»

135. Наринский A.C. Системный учет качества в строительстве.-М.: Финансы и статистика, I98I.-II2C.

136. Наринский A.C. Учет производственной деятельности хозрасчетных строительных участков.-Л.: ЛОСНТО, I97I.-66C.

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

138. Наумова З.В. Вопросы совершенствования учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции в строительстве.: Автореф.дис. .канд.экон.наук.-Л, I97I.-I9c.

139. Немчин A.M. Организация строительства.-Л.: ЛИЭИ, 1977.-86с.

140. Нормативы и организация работ в строительстве.-М.: ОНТИ-НКТП, 1934.-176с.

141. Нормативы численности и расходов на содержание аппарата управления строительных и специализированных трестов и ДОК.-Киев: ГлавкиевгорстройНЖП, 1982.-15с.

142. Нормативы численности и типовые структуры аппарата управления строительных организаций.-М.: ВНИПИтруда в строительстве, 1976.-48с.

143. Нормирование труда ИТР и служащих. Методические указания.-М.: НИИтруда, 1969.-Шс.

144. Обеспечить достоверность учета и отчетности в строительстве. -Бухгалтерский учет, 1977, J6 6, с.3-10.

145. О мерах, обеспечивающих своевременное представление отчетов за 1932 год. Постановление Совета Народных Комиссаров от 29.01.32 № 112.- В кн: Бухгалтерский учет и общие вопросы организации учета. Систематический сборник.-М.: Оргучет, 1934, с.165.

146. Организация, планирование и управление промышленным предприятием. /Под ред.Д.М.Крука.-М. : Экономика, 1979.-216с.

147. Основы бухгалтерского учета в торговле /Л.С.Зернов, М.П.Зуев, С.М.Капелш и др.-М.: Экономика, I98I.-272C.

148. Оценка работников управления /Г.Х.Попов, И.В.Бизюкова, И.Б. C?<="" p="">

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

150. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета.-М.: Финансы и статистика, I98I.-224C.

151. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета.-М.: Финансы и статистика, 1979, I979.-304C.

152. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета.-М. : Финансы и статистика, 1984.-279сw

153. Петрова В.И. Научная организация бухгалтерского учета.-М.: Финансы, 1975.-136с.

154. Письменная Д.Н., Федяев A.M., Полякова В.П. Организация учета в производственных сельско-хозяйственных объединениях. -М. : Финансы и статистика, 1982.-199с.

155. Подольский В.И. Таблично-автоматизированная форма учета.1. М.: Финансы, I979.-I60C.

156. Положение о документах и документообороте.-Бухгалтерский учет, 1984, № I, с.50-53.

157. Положение о производственном строительно-монтажном объединении. -В кн: Совершенствование хозяйственного механизма. Сборник документов.-М.: Правда, 1980, с.290-308.

158. Положение о сквозном поточном бригадном подряде.-Экономика строительства, 1983, Jfc 6, с.59-62, № 7, с.51-56, № 8,с.30-39.

159. Полуботко Б.Ф. Организация и управление как процесс.-В кн: Методологические проблемы теории организации.-I.: Наука, 1976, с.153-165.

160. Проектирование организационных структур управления производством /Н.Г.Чумаченко, А.П.Савченко, ВЛЧКорнеев и др.-Киев: Наукова думка, 1979.-259с.

161. Радионова М.М., Брызгалова Т.П., Галахова П.П. Учет и отчетность по государственному страхованию.-М.: Финансы и статистика, 1982.-159с.

162. Ракоти В.Д. Совершенствование организации премирования в промышленности.-М.: Экономика, 1983.-192с.

163. Рапопорт А. Математические аспекты абстрактного анализа сис-тем.-В кн: Исследования по общей теории систем /Сборник переводов/. -М.: Прогресс, 1969, с.83-105.

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

165. Сагатовский В.Н. Системная деятельность и ее философское осмысление.-В кн: Системные исследования. Методологические проблемы. Ежегодник 1980.-М.: Наука, 1981, с.52-83.

166. Савицкий Б.П. Централизация бухгалтерского учета.-М.: Финансы, 1980.-96с.

167. Сетров М.И. Основы функциональной теории организации.-Л.: Наука, 1972.-164с.

168. Сетров М.И. Принцип системности и его основные понятия.-В кн: Проблемы методологии системного исследования.-М.: Мысль, 1970,с.49-63.

169. Словарь иностранных слов, 11-е изд.-М.: Русский язык, 1984.-608с.

170. Смехов В.М. Пути совершенствования нормативного метода учета в строительстве.: Аатореф.дис. .канд.экон.наук.-Л., 1977.-20с.

171. Смирнов Б.В. функции управления социалистическим производством. -М.: Экономика, 1977.-140с.

172. Смолин В.Я. Опыт и проблемы совершенствования организационной структуры управления строительством.-В кн: Совершенствование организационных форм и методов управления.-М.: Знание, 1981, с.59-64.

173. Совершенствование аппарата управления строительных организаций /П.И.Гаврилов, Б.Е.Бродский, Л.Г.Воскресенская и др.

174. М.: Стройиздат, I978.-I52C.

175. Соскин С.П. Основные принципы формирования производственных строительно-монтажных объединений.-В кн: Совершенствование организационных форм и методов управления строительствои. -М.: Знание, 1981, с.18-23.

176. Социально-экономическая статистика. Словарь.-М.: Финансы и статистика, I98I.-464C.

177. Спирин B.C. Организационные основы бухгалтерии.-М. :Финансы, 1977.-72с.

178. Справочное пособие по бухгалтерскому учету в строительстве /В.Б.Ермолинский, Н.П. Дробышевский, Л.Ф. Кулаков, А.В.Ярос-лавцев.-Минск:Беларусь, 1979.-287с.

179. СССР в цифрах в 1983 году. Краткий статистический сборник.-М.: Финансы и статистика, 1984.-239с,

180. Стерлин А.Я., Шнееров Е.Я., Подольский В.И. Централизация и механизация бухгалтерского учета на предприятиях железных дорог.-М.: Транспорт, 1972.-222с.

181. Таубин И.И. Централизация и механизация учета в строительных трестах.-Бухгалтерский учет, 1975, № I, с.41-42.

182. Теория бухгалтерского учета /С.И.Шульман, А.К.Марченко, П.А. Костюк и др.-Минск: Вышэйш. школа, 1979.-272с.

183. Типовые нормы времени и нормы обслуживания на работы по бухгалтерскому учету.-М.: НИИтруда, I97I.-35C.

184. Типовое положение о централизованных бухгалтериях предприятий и хозяйственных организаций.-В кн: Справочник нормативных документов по бухгалтерскому учету. t.I.-M. : Финансы, 1978, с.153-158.

185. Типовая структура и нормативы численности инженерно-технических работников и служащих строительно-монтажных и ремонтно-строительных организаций нефтяной промышленности.-М.: ВНИИОЭНГ, I978.-I2C.

186. Титов Б.А. Теория бухгалтерского учета.-ОД. :ВЗУК МСХ РСФСР, 1964.-118с.

187. Титченко М.П., Скороход К.А. Бухгалтерский учет на предприятиях связи.-М.:Радио и связь, 1982.-320с.

188. Труфанов A.B., Бех В.П. Из опыта централизованной бухгалтерии отделения железной дороги.-Бухгалтерский учет, 1980, В 6, с.37-38.

189. Уемов А.И. Системный подход и общая теория систем.-М. : Мысль, 1978.-272с.

190. Уемов А.И. Системы и системные исследования.-В кн: Проблемы методологии системного исследования.-М.:Мысль,1970,с.64-86.

191. Ушацкий С.А. Информационные основы управления строительным производством.-Киев: Будивельник, I977.-I68C.

192. Ушацкий С.А., Лубенец В.Г., Недавний П.И. Методические рекомендации по проектированию больших строительных систем.-Киев, НИИСП Госстроя УССР, 1978, I978.-5IC.

193. Ушацкий С.А., Присяжный H.A. Совершенствование организации и управления строительством: Обзорная информация.-Киев: УкрНИИНТИ, 1975.-75с.

194. Фалькефнч H.A. Опыт и перспективы совершенствования управления подрядным строительством.-М.: Стройиздат, 1980.-152с.

195. Фельдман Г.И., Полищук И.А. Информационное обеспечение подсистемы АСЖГ "Бухгалтерский учет и отчетность".-М.: Транспорт, 1982.-151с.

196. Фролов Ю.П. К теории научной организации умственного труда.-В кн: Организация и управление /Вопросы теории и практики/. -М.: Наука, 1968, с.139-162.

197. Функционально-процедурный справочник /Бухгалтерский учет и финансовая деятельность/. Приложение № 3 к Типовому проекту организации труда служащих. Часть I.-M. :НИИтруда, 1976.-206с.

198. Церпенто С.И. Вопросы повышения аналитичности учета затрат на производство в условиях совершенствования управления строительством.:Автореф. дис. .канд.экон.наук.-Л.,1980.-17 с.

199. Чапас Э.Э., Мацкевичюс И.О., Жилинскайте Д.Ю. Организация и совершенствование бухгалтерского учета.-Вильнюс: ВГУ им.В.Капсукаса, 1980.-193с.

200. Черняк Ю.И. Информация и управление.-М. : Наука, I974.-I84C.

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

202. Чумаченко Н.Г. ЭВМ в учете и экономическом анализе.-Киев: КЖ им.Д.С.Косотченко, 1970.-104с,

203. Читатель полемизирует.-Бухгалтерский учет, 1983, № 10, с.49-50.

204. Шмигель А.Д., Онищук С.А., Лучинский И.Н. Бухгалтерский учет в строительно-монтажной организации.-Киев: Будивель-ник, 1976.-240с.

205. Шмигель А.Д. Организация бухгалтерского учета в промышленности.-Киев, Вища школа, 1978.-208с.

206. Шмигель А.Д. Теоретические основы организации хозяйственного учета и работы учетного аппарата.-Киев: Знание, 1979.-36с.

207. Эвристическая и методологическая функция философии в научном познании /Под ред.В.А.Асеева, Г.А.Подкорытова.-Л. :ЛГУ, 1980.-200с.

208. Экономический справочник /Е.И.Андросович, И.Б.Левин, H.A. Лисицын и др.-Минск; Беларусь, 1980.-303с.

209. Эшби У.Р. Принципы самоорганизации.-В кн: Принципы самоорганизации.-М. : Мир, 1966, с.314-328.

210. Янг С. Системное управление организацией /Пер. с англ.-М.: Сов.Радио, 1972.-455с.

211. Янчевский В.Г., Немчин A.M., Швецов Ю.В. Совершенствование структуры управления в строительстве.-Минск: Беларусь, 1980.-128с.

212. О-rd lc ken D. und S/'e^rt ß. Son&bskttha IVt'rtscfiefh-U/Sssenst/iafis, und L e(iun(jcry2flisaJicn. ¿t~e Auffeile.b-etiCn: Pte li/itUüfafi, 49\*4. Ш&.

213. T-ereSucÖQ £ Rc{t&utilcwo$, й r\U jest {ru/ifa.

214. И/йггама'. ?li/E,

215. Те r€-iue-fiu В. ¿Гacja dnien cf i a iift'ej^cine evtjü m'^acji )'<="" p="">

216. Понятие "организация бухгалтерского учета"в трактовках разныхавторовавторсодержание и источник1. А.Д.Шмигель1. П.С.Безруких1. А.Н.Катаев1. П.А.Костнж1. А.Быкова1. М.И.Вейсман

217. Организация бухгалтерского учета построение бухгалтерского учета по плану и в соответствии с определенными условиями и предпосылками" /93,с.87/.

218. М.М.Родионова, Т.П.Брызгалова, Н.П.Галахова Н.П1. М.Г.Зайцев

219. Организация бухгалтерского учета "представляет собой систему приемов разработанных наукой и передовой практикой и обеспечивающих наиболее рациональное выполнение учетных операций для получения информации". /37,с.28/.

220. B.Б.Ивашкевич, Н.Г.Чумаченко, О.М.Островский1. А. Н .Кузьминский1. Л. .Зернов, С.М.Капелющ

221. Организация учета. Это область исследований условий работы бухгалтерии; структура и организация учетного процесса в целом и отдельных его составных, распределение прав и обязанностей и т.д. /99,с.16/

222. Организовать бухгалтерский учет на предприятии означает предусмотреть иавтор содержание и источник1. М.П.Зуев1. Н.А.Леонтьев