

ББК  
62.25  
С 774  
Ю. М. Старченко, А. Е. Федоров, З. А. Круш

ДИПЛОМНОЕ  
ПРОЕКТИРОВАНИЕ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ  
УЧЕТУ  
В СЕЛЬСКОМ  
ХОЗЯЙСТВЕ



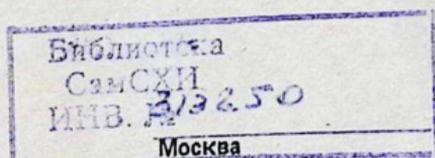
312216

Ю. М. Старченко, А. Е. Федоров, З. А. Круш

66K  
65.05  
2774

# ДИПЛОМНОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Допущено Главным управлением высшего  
и среднего сельскохозяйственного образования  
Министерства сельского хозяйства СССР  
в качестве учебного пособия для студентов  
высших сельскохозяйственных учебных заведений  
по специальности 1740 «Бухгалтерский учет  
и анализ хозяйственной деятельности  
в сельском хозяйстве»



"ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА"

1984

Рецензенты: Г. И. Гринман, П. Д. Егоров

- С77 Старченко Ю. М. и др.  
Дипломное проектирование по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве: Учеб. пособие/Ю. М. Старченко, А. Е. Федоров, З. А. Круш. — М.: Финансы и статистика, 1984. — 128 с.

30 к. 15 000 экз.

В пособии изложены методика подготовки и структура дипломной работы (проекта). Перечислена примерная тематика и приведены планы дипломных работ (проектов). По отдельным темам даны методические указания по написанию дипломных работ (проектов). Указаны требования, предъявляемые к их оформлению.

Для студентов сельскохозяйственных вузов, обучающихся по специальности 1740 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве».

С  $\frac{0604020105-005}{010(01)-84}$  62-84

ББК 65.052.232

333

## ВВЕДЕНИЕ

Последовательно осуществляя курс аграрной политики, выработанный на мартовском (1965 г.) Пленуме ЦК КПСС и развитый на последующих пленумах и съездах КПСС, партия и правительство разработали Продовольственную программу СССР на период до 1990 года, утвержденную майским (1982 г.) Пленумом ЦК КПСС. Используя возросший экономический потенциал, партия поставила задачу обеспечить снабжение населения всеми видами продовольствия за счет значительного роста производства сельскохозяйственных продуктов. Добиться этого намечено за счет дальнейшего повышения эффективности работы как сельского хозяйства, так и связанных с ним отраслей промышленности, решительного перехода на преимущественно интенсивные факторы роста, всемерного использования достижений научно-технического прогресса, осуществления строжайшего режима экономии и бережливости.

Выполнение намеченной партией и правительством продовольственной программы в значительной мере зависит от высококвалифицированных специалистов. В связи с этим повышаются требования ко всей системе подготовки специалистов высшей квалификации. Высшие сельскохозяйственные учебные заведения призваны готовить высокообразованных граждан социалистического общества, которые по своим идейным убеждениям, моральным качествам, уровню культуры и профессиональным знаниям могли бы успешно решать задачи, выдвигаемые Коммунистической партией и Советским правительством. Подготовка высококвалифицированных специалистов прямо связана с повышением качества обучения и коммунистического воспитания студентов.

Сельскохозяйственные вузы страны, выполняя решения XXVI съезда КПСС и постановления ЦК КПСС и Советского правительства по дальнейшему совершенствованию высшего образования, проводят значительную работу по улучшению подготовки экономических кадров для работы на селе. В вузах ведется большая научно-методическая работа, повышается качество лекций, лабораторных и практических занятий вводится проблемное обучение студентов, в учебный процесс широко внедряются технические средства обучения.

Учебным планом предусмотрено завершать подготовку специалистов на экономических факультетах, как правило, защитой дипломных работ или дипломных проектов.

Рецензенты: Г. И. Гринман, П. Д. Егоров

- С77 Старченко Ю. М. и др.  
Дипломное проектирование по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве: Учеб. пособие/Ю. М. Старченко, А. Е. Федоров, З. А. Круш. — М.: Финансы и статистика, 1984. — 128 с.

30 к. 15 000 экз.

В пособии изложены методика подготовки и структура дипломной работы (проекта). Перечислена примерная тематика и приведены планы дипломных работ (проектов). По отдельным темам даны методические указания по написанию дипломных работ (проектов). Указаны требования, предъявляемые к их оформлению.

Для студентов сельскохозяйственных вузов, обучающихся по специальности 1740 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве».

С  $\frac{0604020105-005}{010(01)-84}$  62—84

ББК 65.052.232

333

## ВВЕДЕНИЕ

Последовательно осуществляя курс аграрной политики, выработанный на мартовском (1965 г.) Пленуме ЦК КПСС и развитый на последующих пленумах и съездах КПСС, партия и правительство разработали Продовольственную программу СССР на период до 1990 года, утвержденную майским (1982 г.) Пленумом ЦК КПСС. Используя возросший экономический потенциал, партия поставила задачу обеспечить снабжение населения всеми видами продовольствия за счет значительного роста производства сельскохозяйственных продуктов. Добиться этого намечено за счет дальнейшего повышения эффективности работы как сельского хозяйства, так и связанных с ним отраслей промышленности, решительного перехода на преимущественно интенсивные факторы роста, всемерного использования достижений научно-технического прогресса, осуществления строжайшего режима экономии и бережливости.

Выполнение намеченной партией и правительством продовольственной программы в значительной мере зависит от высококвалифицированных специалистов. В связи с этим повышаются требования ко всей системе подготовки специалистов высшей квалификации. Высшие сельскохозяйственные учебные заведения призваны готовить высокообразованных граждан социалистического общества, которые по своим идейным убеждениям, моральным качествам, уровню культуры и профессиональным знаниям могли бы успешно решать задачи, выдвигаемые Коммунистической партией и Советским правительством. Подготовка высококвалифицированных специалистов прямо связана с повышением качества обучения и коммунистического воспитания студентов.

Сельскохозяйственные вузы страны, выполняя решения XXVI съезда КПСС и постановления ЦК КПСС и Советского правительства по дальнейшему совершенствованию высшего образования, проводят значительную работу по улучшению подготовки экономических кадров для работы на селе. В вузах ведется большая научно-методическая работа, повышается качество лекций, лабораторных и практических занятий вводится проблемное обучение студентов, в учебный процесс широко внедряются технические средства обучения.

Учебным планом предусмотрено завершать подготовку специалистов на экономических факультетах, как правило, защитой дипломных работ или дипломных проектов.

Как показала практика многих сельскохозяйственных вузов, выполнение дипломных работ или разработка дипломных проектов значительно повышают качество подготовки высококвалифицированных экономистов по учету и анализу в сельском хозяйстве, способных самостоятельно решать экономические вопросы, стоящие перед сельскохозяйственным производством.

Опыт многих вузов, в том числе и Воронежского сельскохозяйственного института имени К. Д. Глинки, где написание и защита дипломных работ стали основной формой завершения обучения студентов бухгалтерского отделения экономического факультета, убедительно показывает высокую эффективность указанной формы аттестации знаний студентов, оканчивающих высшее учебное заведение и получающих квалификацию экономиста по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве.

Написание дипломной работы или разработка дипломного проекта (по специальности 1740 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве») производится на материале конкретного сельскохозяйственного предприятия, что позволяет осуществить более тесную связь теории и практики, систематизировать, закрепить, расширить и углубить знания по специальности, применить их при решении конкретных производственных задач, стоящих перед хозяйством, а также научить будущего молодого специалиста выявлять нерешенные проблемы сельскохозяйственной экономики. Выполнив дипломную работу (проект), студент приобретает практику самостоятельной работы, осваивает элементы научного исследования. Подготовка дипломной работы (проекта) позволяет вооружить выпускника вуза методикой решения возникающих экономических проблем сельскохозяйственного производства. Дипломное проектирование приучает будущего специалиста к самостоятельной работе, пополняет его знания новыми научными данными и достижениями передового опыта, прививает ему способность внедрять в сельскохозяйственное производство достижения научно-технического прогресса.

Повышение уровня подготовки высококвалифицированных специалистов для сельского хозяйства охватывает многие стороны деятельности кафедр и других служб высших учебных заведений. Среди этих мероприятий важнейшее место занимает качественная подготовка дипломной работы (проекта), отвечающая современным требованиям сельскохозяйственного производства и задачам, стоящим перед экономической наукой.

Цель данного учебного пособия — оказать помощь студентам, обучающимся по специальности 1740 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве», в выборе темы дипломной работы (проекта), подборе базового хозяйства (или их совокупности), изучении состояния учета в хозяйстве и других сторон экономической работы, подборе и изучении экономической литературы по избранной теме, составлении плана дипломной работы и ее написании.

В учебном пособии обобщается опыт дипломного проектирования, накопленный Воронежским сельскохозяйственным институтом имени К. Д. Глинки, Московской ордена Ленина и ордена Трудового Красного Знамени сельскохозяйственной академией имени К. А. Тимирязева и некоторыми другими сельскохозяйственными вузами.

Авторы данного пособия — преподаватели кафедры бухгалтерского учета Воронежского сельскохозяйственного института, имеющие продолжительный опыт работы с выпускниками бухгалтерских отделений экономических факультетов по подготовке дипломных работ (проектов).

Написание учебного пособия по дипломному проектированию — дело сложное и трудоемкое, круг вопросов данной проблемы чрезвычайно широк, поэтому авторы не претендуют на всестороннее и исчерпывающее изложение всех вопросов, связанных с подготовкой дипломной работы (проекта).

Авторы будут признательны и благодарны читателям за отзывы и предложения по дальнейшему улучшению содержания учебного пособия.

Отдельные разделы учебного пособия написали:

доцент Старченко Ю. М. — гл. I, гл. III § 4, 5, гл. IV § 1, 4 (совместно с Федоровым А. Е.), § 3.

доцент Круш З. А. — гл. II, гл. III § 1, гл. IV § 2;

доцент Федоров А. Е. — введение, гл. III § 2, 3, 6, гл. IV § 1, 4 (совместно со Старченко Ю. М.).

## ГЛАВА I

### ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИПЛОМНОГО ПРОЕКТИРОВАНИЯ

Специалист, окончивший высшее учебное заведение, должен быть вполне подготовлен к самостоятельному решению задач, стоящих перед народным хозяйством на современном этапе развития производства, науки и техники и ее ближайшую перспективу. Вуз готовит специалистов, отвечающих требованиям завтрашнего дня. Этому в значительной степени способствует подготовка и защита дипломного проекта или дипломной работы.

При выполнении дипломной работы (проекта) студент должен показать глубокие теоретические знания при разработке конкретных вопросов, умение использовать современные методы экономических исследований при проведении различных расчетов, применять достижения науки и техники, четко и логично излагать свои мысли, обобщать и формулировать выводы и предложения.

Успешная подготовка и защита дипломной работы (проекта) — это итог многолетнего обучения студента в высшем учебном заведении и оценка уровня его знаний. Поэтому дипломное проектирование является заключительным этапом обучения студента и имеет своей целью:

систематизацию, закрепление и расширение теоретических и практических знаний по специальности и применение этих знаний при решении конкретных научных, технических, экономических и производственных задач;

развитие навыков самостоятельной работы и овладение методикой исследования и экспериментирования при решении разрабатываемых в дипломной работе (проекте) проблем и вопросов;

выяснение подготовленности студента к самостоятельной работе в условиях современного производства, науки, техники и культуры.

Цель дипломного проектирования заключается также в приобретении студентами навыков творческой работы. Естественно, в процессе обучения дать студентам весь объем современных знаний невозможно. Основная задача обучения — научить их творчески мыслить. Вуз готовит не просто технического исполнителя, а специалиста высшей квалификации, творчески мыслящего человека. Такой специалист сможет чутко улавливать все новое, передовое.

Дипломное проектирование является наиболее активной формой учебного процесса, который расширяет, углубляет, обобщает,

систематизирует и закрепляет полученные студентами в процессе изучения учебных дисциплин теоретические знания и практические навыки, приобретенные при прохождении производственных практик за весь период обучения.

Дипломный проект выполняется на материалах конкретного хозяйства; в нем обязательно должны быть разработаны вопросы совершенствования организации бухгалтерского учета (финансов, анализа хозяйственной деятельности, контроля и ревизии) в данном хозяйстве.

При выполнении дипломной работы (проекта) предполагается решение следующих задач:

1. Вооружить студента глубокими теоретическими знаниями, что достигается путем изучения специальной литературы по избранной теме. В процессе изучения литературы приобретаются навыки выявления нерешенных проблем и предложений отдельных авторов по их решению, а также складывается собственное отношение студента к решению той или иной проблемы. В этом заключается творческий подход к данному вопросу. В результате повышается познавательная активность в изыскании различных вариантов, более рациональных или оптимальных решений, стимулируется инициатива и самостоятельность, повышается чувство ответственности за принятие решений, формируется научный, диалектический образ мышления.

2. Научить студента использовать современные методы экономических исследований при проведении различных расчетов. Студент должен уметь проанализировать конкретные данные хозяйства, дать экономическую оценку происходящим явлениям, сделать правильные выводы по анализируемому данным.

3. Выявить способности студента правильно применять теоретические положения, достижения науки и техники при решении конкретных практических задач в соответствии с положениями и решениями партии и правительства по конкретным вопросам. Выявить умение обосновать целесообразность внедрения достижений науки и практики, подсчитать экономическую эффективность тех или иных мероприятий.

4. Выявить способность будущего специалиста излагать свои мысли четко, грамотно, литературным языком и в строгой логической последовательности. Он должен показать свое умение обобщать полученные данные и на их основе формулировать правильные выводы и давать экономически обоснованные предложения для внедрения в практику современного производства.

Дипломная работа (проект) в методическом отношении должна являться продолжением курсового проекта (курсовой работы) и проводимой ранее научно-исследовательской работы студента. Такой комплексный подход способствует успешной подготовке и защите дипломной работы (проекта).

## ГЛАВА II

### ОРГАНИЗАЦИЯ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

В процессе обучения необходимо выработать у студентов стремление постоянно углублять свои знания и умение разрабатывать предложения по дальнейшему совершенствованию бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, финансов, контроля и ревизии. Для этого помимо основополагающих знаний по специальным дисциплинам студенты должны усвоить научные принципы и правила, которыми они могли бы пользоваться в самостоятельной работе для внесения изменений в практику бухгалтерского учета в соответствии с требованиями времени.

Широкое развитие научно-исследовательской работы студентов в процессе обучения в вузе — самый эффективный путь повышения качества подготовки молодых специалистов. Современный специалист должен уметь творчески мыслить, самостоятельно ставить и решать новые задачи, возникающие в практике бухгалтерской работы. После окончания вуза молодой специалист должен активно включиться в работу по совершенствованию бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, финансово-кредитного механизма, контроля и ревизии, необходимую для осуществления продовольственной программы страны, намеченной майским (1982 г.) Пленумом ЦК КПСС. Поэтому каждому студенту во время обучения в институте необходимо пройти школу научно-исследовательского творчества.

Важным условием для привлечения студентов к научно-исследовательской работе является, прежде всего, активное участие преподавателей специальных кафедр в научно-исследовательской работе. Только у преподавателей, ведущих научную работу, на лекциях, лабораторно-практических и семинарских занятиях создается атмосфера творческого подхода к решению поставленных учебных заданий. Наибольший эффект научно-исследовательская работа студентов дает в том случае, если ее тематика соответствует научным интересам преподавателя, кафедры, факультета.

В проведении студенческих исследований научность нужно сочетать с марксистско-ленинской идейностью. Тематика научно-исследовательской работы студентов должна тесно увязываться с важнейшими постановлениями ЦК КПСС и Советского правительства. В свете решений майского (1982 г.) Пленума

ЦК КПСС, например, целесообразно расширить научные исследования студентов по вопросам совершенствования бухгалтерского учета затрат производства и оплаты труда в условиях бригадного подряда на селе, совершенствования систем финансирования и кредитования сельскохозяйственных предприятий и некоторые другие.

Научные исследования студентов должны проводиться в тесной связи с потребностями практики бухгалтерского учета, анализа, финансов, контроля и ревизии хозяйственной деятельности. Известно, что наука опирается на богатый фактический материал. На основании фактов, взятых из практики, делаются научные выводы, выдвигаются новые гипотезы. Правильность этих гипотез в свою очередь проверяется практикой. Студенты на самых ранних этапах научно-исследовательской работы должны понять важность взаимосвязи науки с практикой бухгалтерской и финансовой работы. Для этого тематика научно-исследовательской работы студентов тесно увязывается с требованиями практики и заканчивается, при наличии благоприятных условий, внедрением результатов исследования в практику учетно-финансовой работы. Это обогащает знания студентов, приближает их к быстро изменяющимся условиям жизни и требованиям квалификационных характеристик в соответствии с будущей специальностью.

При осуществлении научных исследований студент учится использовать современные технические средства, в том числе ЭВМ. Важная роль в этом деле отводится учебно-исследовательской и научно-исследовательской работе по вычислительной технике, организации механизированной обработки экономической информации, математическому программированию.

В процессе выполнения научно-исследовательской работы студент должен понять взаимосвязь и взаимообусловленность одной специальной дисциплины (например, бухгалтерского учета в сельском хозяйстве) с другими: основополагающими теоретическими дисциплинами (политической экономией), теоретическими дисциплинами среди профилирующих предметов (теорией бухгалтерского учета, финансами и кредитом СССР), смежными специальными дисциплинами (финансами сельского хозяйства, контролем и ревизией, анализом хозяйственной деятельности). При этом важное значение имеет систематичность и логическая последовательность изучения учебного материала и проведения научно-исследовательской работы в вузе: сначала — по политической экономии, затем — по теории бухгалтерского учета, финансам и кредиту СССР, общей теории статистики, сельскохозяйственной статистике и на последнем этапе — по бухгалтерскому учету, анализу хозяйственной деятельности, финансам сельского хозяйства, контролю и ревизии в сельском хозяйстве.

Научно-исследовательская работа студентов предполагает ее постепенное усложнение, переход от решения более простых вопросов к более сложным. Степень сложности задач, которые могут решаться студентами в процессе научно-исследовательской ра-

боты, весьма различна. Она определяется местом, отведенным в учебном плане соответствующей дисциплине, и ее значением в квалификационной характеристике студента по специальности «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве». Наиболее сложные задачи ставятся по бухгалтерскому учету (от вопросов изменения отдельных реквизитов в первичных документах до совершенствования аналитического и синтетического учета различных хозяйственных операций, средств и их источников), анализу хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, финансам сельского хозяйства (от совершенствования структуры оборотных средств до совершенствования методики их нормирования, а также кредитного механизма в сельском хозяйстве).

В результате научно-исследовательской работы студенты должны расширить кругозор, приобрести идейную целеустремленность, умение использовать знания в жизни и практической бухгалтерской деятельности в сельскохозяйственных предприятиях и самостоятельно их совершенствовать.

Руководство научно-исследовательской работой осуществляют преподаватели специальных дисциплин: теории бухгалтерского учета и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, организации механизированной обработки экономической информации, анализа хозяйственной деятельности, финансов сельского хозяйства, контроля и ревизии в сельском хозяйстве.

Темы научных работ и их руководителей целесообразно закреплять за студентами на младших курсах — в конце второго или в начале третьего курсов. Студенты, поступившие в институт после окончания сельскохозяйственных техникумов по бухгалтерскому учету и имеющие вполне определившиеся научные интересы, могут избрать тему исследования в процессе изучения политической экономии, последовательно развивая и углубляя знания, усложняя научные задачи по исследуемой проблеме по мере изучения специальных дисциплин. В этих случаях научно-исследовательская работа студентов становится частью учебного процесса и, кроме того, дополняется научной работой во внеурочное время.

Комплексная система научно-исследовательской работы студентов подразделяется на учебно-исследовательскую (УИРС) и научно-исследовательскую (НИРС).

Учебно-исследовательская работа — это обязательная исследовательская работа для всех студентов вуза. Целью учебно-исследовательской работы является расширение и закрепление научно-теоретических знаний, имеющих наиболее важное значение для специальной подготовки, и освоение методики научных исследований. По решению Совета факультета все или отдельные виды УИРС включаются в учебный процесс.

Основными видами учебно-исследовательской работы на бухгалтерских отделениях экономических факультетов сельскохозяйственных вузов являются: лекции по основам научно-иссле-

тельской работы по специальности «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве», научно-популярные фильмы по организации бухгалтерского учета и финансов сельского хозяйства, экскурсии в хозяйства с хорошо организованным механизированным бухгалтерским учетом, встречи с видными учеными или главными бухгалтерами сельскохозяйственных предприятий и их вышестоящих органов, подготовка рефератов, курсовых работ (проектов), выполнение научных заданий руководителя в период прохождения производственной практики, дипломное проектирование.

Учебно-исследовательской работой студенты вуза занимаются на протяжении всего периода обучения. На лекциях, лабораторно-практических занятиях и семинарах ученые факультета знакомят студентов с содержанием научно-исследовательской работы, ее целью, методами экономических исследований и методикой расчетов, используемой в процессе исследования разных проблем по бухгалтерскому учету, финансам сельского хозяйства, анализу хозяйственной деятельности, контролю и ревизии. В работе над рефератами, курсовыми и дипломными работами (проектами), отчетами о прохождении производственных практик студенты используют освоенные на учебных занятиях методы и методику экономических исследований. В процессе учебно-исследовательской работы прививаются необходимые навыки самостоятельной работы с литературой, фактическим материалом, его обработки и анализа. Учебно-исследовательская работа выполняется самостоятельно каждым студентом независимо от уровня успеваемости и одаренности. Задания по учебно-исследовательской работе выдаются преподавателями на один-два семестра, а иногда на несколько лет с постепенно увеличивающимся уровнем их сложности. Целесообразно, чтобы тема учебно-исследовательской работы развивалась и углублялась в процессе научно-исследовательской работы и нашла отражение в дипломных работах (проектах).

Приведем пример. На семинарских занятиях по политической экономии (второй курс) студенты всей группы вовлекаются в обсуждение сущности и принципов банковского кредита при социализме. Они изучают литературу по этой теме, готовят реферат, получают представление о диалектическом и абстрактно-логическом методах научных исследований, использованных К. Марксом при исследовании ссудного капитала и ссудного процента. В процессе написания курсовой работы по политэкономии (четвертый семестр) студент работает по индивидуальному заданию и углубляет свои знания по избранной теме. В последующем, при изучении курса «Финансы и кредит СССР» (пятый семестр), на семинарских занятиях вся группа студентов вовлекается в дискуссию о прогрессивных методах банковского кредитования, применяемых в различных отраслях народного хозяйства, о формах ссудных счетов, о преимуществах и недостатках механизма банковского кредитования отдельных видов оборотных средств.

На лабораторно-практических занятиях по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве (четвертый и пятый семестры) перед студентами ставится задача по выявлению достоинств и недостатков в организации и технике ведения бухгалтерского учета кредитных операций в сельскохозяйственных предприятиях: по специальному ссудному и простым ссудным счетам, по специальному расчетному счету, а на занятиях по финансам сельского хозяйства (пятый и шестой семестры) — в планировании, механизме выдачи и погашения заемных средств, проверке их обеспечения. С помощью известных методов исследования студенты пытаются определить возможные пути совершенствования бухгалтерского учета и механизма кредитования сельскохозяйственных предприятий.

Студенты, избравшие темами курсовых проектов (работ) по бухгалтерскому учету — «Учет кредитных операций», а по финансам сельского хозяйства — «Краткосрочное кредитование в оборотные средства» (седьмой семестр), получают индивидуальные задания, направленные на более углубленное исследование этих тем. Они читают литературу, готовят рефераты, которые заслушиваются и обсуждаются на семинарских или практических занятиях. Перед отъездом на производственную практику студенты получают индивидуальные задания на продолжение исследований по избранной теме. Результаты исследования находят отражение в отчете о производственной практике и курсовых проектах. При этом студенты чаще всего применяют такие известные им методы экономических исследований, как *монографический и статистико-экономический*.

При изучении курса «Организация механизированной обработки экономической информации» (шестой семестр) и выполнении курсовой работы по теме «Организация машинной обработки учетной информации по кредитным и расчетным операциям» студенты рассматривают проблему кредитования с новой стороны, постепенно овладевая всеми современными техническими средствами расчетов.

На лабораторно-практических занятиях по анализу хозяйственной деятельности (восьмой семестр) перед студентами ставятся задачи по выявлению дополнительных резервов для более эффективного использования оборотных средств, способствующих благодаря ускорению их оборачиваемости полному и своевременному погашению банковских ссуд. Курсовые работы (проекты) по темам «Анализ бухгалтерского баланса» и «Анализ оборотных средств» углубляют знания студентов по краткосрочному кредитованию сельскохозяйственных предприятий, знакомят со значением его для рациональной организации их оборотных средств и обеспечения нормального процесса воспроизводства. При выполнении индивидуальных заданий по анализу хозяйственной деятельности используются все приемы *статистико-экономического* метода, а при необходимости — *экономико-математический и расчетно-конструктивный* методы. Завершается комплексное ис-

следование темы на практических занятиях по курсу «Контроль и ревизия в сельскохозяйственных предприятиях» (восьмой семестр), где студенты решают различные ситуации, возникающие при ревизии оборотных средств и контроле за денежно-кредитными операциями.

Аналогичная взаимосвязь и преемственность между различными учебными дисциплинами имеются также по всем другим темам, изучаемым студентами в процессе проведения учебно-исследовательской работы. Таким образом, в процессе УИРС все студенты выполняют типичную для специалиста по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности работу, решают важные для будущей специальности задачи, изучают разнообразный, но тесно увязанный между собой и постепенно усложняющийся учебный материал. Постепенно УИРС помогает студентам овладеть логикой научного мышления. Они приходят к пониманию существа наук «Бухгалтерский учет», «Анализ хозяйственной деятельности», «Финансы сельского хозяйства», «Контроль и ревизия в сельском хозяйстве», перспектив их развития, овладевают методикой научного исследования, что в конечном итоге воспитывает творческий подход к практической работе. В процессе УИРС студенты приобщаются к планомерному, систематическому и настойчивому исследованию явлений, к преодолению появляющихся трудностей в овладении специальностью.

Министерство высшего и среднего специального образования СССР в постановлении от 28 июля 1981 г. (№ 48/7) рекомендовало всем высшим учебным заведениям расширить учебно-исследовательскую работу в учебном процессе во всех возможных формах ее применения: обсуждение рефератов, включение элементов научного исследования в лабораторно-практические занятия, семинары, контрольные работы, производственную практику, курсовые и дипломные работы (проекты).

В настоящее время основной упор в работе вузов делается на внедрение комплексной системы научно-исследовательской работы студентов на весь период обучения. Она включает в себя помимо учебно-исследовательской еще и научно-исследовательскую работу студентов (НИРС). Научно-исследовательская работа студентов осуществляется на добровольных началах, по инициативе студентов и в большинстве случаев во внеучебное время. Существенный ее недостаток заключается в неполном охвате студентов — всего 50—60 % общего их числа. Для более полного участия студентов в НИРС в восьмом семестре им выделяется «день НИРС», в течение которого они самостоятельно, или используя консультации руководителей, работают над избранной темой научного исследования. В процессе НИРС выявляются склонности студентов, их способности к самостоятельным научным исследованиям, возможности формирования из них молодых ученых. Студентам, проявившим наибольшие успехи в

научно-исследовательской работе, после защиты дипломных работ, как правило, даются рекомендации в аспирантуру.

Основными видами научно-исследовательской работы студентов на бухгалтерских отделениях экономических факультетов сельскохозяйственных вузов являются:

кружки по бухгалтерскому учету, финансам сельского хозяйства, анализу хозяйственной деятельности, вычислительной технике и организации механизированной обработки экономической информации, сельскохозяйственной статистике с основами экономической статистики;

участие в научных студенческих конференциях (факультета, вуза);

участие в межвузовских научных студенческих конференциях;

участие в викторинах, выставках, конкурсах, олимпиадах (городских, зональных, республиканских, союзных);

подготовка статей в сборники научных трудов института или в журнал «Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях».

Наиболее массовой формой участия студентов в научно-исследовательской работе, проводимой во внеаудиторное время, являются кружки научного студенческого общества (НСО). Студенты, записавшиеся в научный кружок по соответствующей дисциплине, избирают тему исследования в соответствии со своими интересами и наклонностями.

Иногда тему исследования рекомендуют студентам преподаватели, проводившие с ними учебно-исследовательскую работу и выявившие их способности. После выбора темы исследования выделяется научный руководитель, т. е. происходит закрепление студентов за кафедрами и преподавателями. Научные руководители дают индивидуальные задания каждому студенту. Задания включают все этапы научного исследования: 1) ознакомление с научной литературой по монографиям и статьям в периодических изданиях и подготовка реферата по проблемам темы, обсуждаемым в печати; 2) наблюдение за фактами в практике бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, финансов сельского хозяйства, контроля и ревизии; 3) выявление нерешенной проблемы на соответствующем участке работы специалиста по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве, попытка решить ее известными методами; 4) построение гипотезы решения проблемы, ее обоснование и проверка правильности решения всеми известными способами и средствами или наиболее научно обоснованными из них (постановка эксперимента, расчеты с помощью современных технических средств); 5) обработка результатов исследования, обобщение выводов для подтверждения или опровержения уже известных теорий или для применения в практической деятельности.

Ознакомление с научной литературой по теме исследования (первый этап научного исследования) происходит после тщательного изучения учебников и освоения традиционных методов

и приемов обработки учетной и финансовой информации на семинарских и лабораторно-практических занятиях. При этом преследуется цель: определить степень изученности темы; выяснить проблемы, требующие быстрого решения и обсуждаемые экономистами в печати; четко определить отношение ведущих ученых и практиков к ним; ознакомиться с предлагаемыми путями решения важнейших проблем. После проработки монографий, статей в экономических журналах и газетах в указанном направлении студент готовит реферат по теме исследования.

*Реферат* — это краткое изложение прочитанной литературы, отражающее наиболее важную информацию по исследуемой теме. Он состоит: из введения, указывающего на новизну, актуальность темы и ее практическую значимость; краткого изложения сущности темы и различных точек зрения экономистов по проблемным вопросам и основным направлениям их решения; заключения, в котором содержатся результаты теоретического исследования (отношение студента к разным точкам зрения, выбор наиболее аргументированных позиций в экономической литературе или отсутствие их с точки зрения автора реферата, определение приемлемых путей решения актуальных проблем); списка использованной при написании реферата литературы. При подготовке реферата важно по возможности полнее изучить литературу по теме исследования; не допускать неправильного толкования сущности взглядов экономистов на разные проблемы; заострять внимание на рассмотрении новых и еще не решенных вопросов, имеющих теоретическое и практическое значение; четко, ясно, логично и кратко излагать текст в форме доклада по изучаемой теме, делать ссылки на прочитанную литературу.

Наблюдение за фактами в практике бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, финансов сельского хозяйства, контроля и ревизии (второй этап научного исследования) проводится обычно во время производственных практик: по первичному бухгалтерскому учету, по бухгалтерскому учету в центральной бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия, по составлению годового отчета, профинплана и анализу хозяйственной деятельности. Именно в это время осуществляются сбор практического материала, подбор фактов по теме исследования, их группировка, обобщение и анализ. Наблюдение за фактами в практической деятельности сопровождается копированием бухгалтерских, статистических и плановых документов, регистров синтетического и аналитического бухгалтерского учета. Копируются они в таком виде, в каком составляются и используются в хозяйстве, органами ЦСУ или учреждениями Госбанка. Необходимый объем информации по теме исследования определяется темой, целью и применяемыми методами экономических исследований.

Используя знание учебного материала и существа нерешенных проблем, обсуждаемых в экономической литературе, студент выделяет те из них, которые характерны для данного хозяйства

и препятствуют ему в достижении лучших производственных и финансовых результатов (третий этап научного исследования). Он пытается решить их, используя действующие положения по ведению бухгалтерского учета и анализу хозяйственной деятельности, инструкции по финансированию и кредитованию, контролю и ревизии. Если это не удастся, то студент проверяет на практике предложения специалистов, известные из научной литературы, путем проведения цифровых расчетов всеми известными методами экономических исследований или выдвигает свою гипотезу решения проблемы (четвертый этап научного исследования).

Полученные результаты обрабатываются, обобщаются и анализируются. Студент обосновывает наиболее правильный, на его взгляд, путь решения проблемы, формулирует выводы и предложения, имеющие практическое, а иногда и теоретическое значение (пятый этап научного исследования).

В научно-исследовательской работе студентов по специальности «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве» наряду со всеобщим методом — диалектическим материализмом — используются специфические методы экономических исследований. К ним относятся: статистико-экономический, монографический, экспериментальный, расчетно-конструктивный и математический. Каждому методу присущи свои способы и приемы.

Во всех научных исследованиях по циклу бухгалтерских дисциплин применяется *статистико-экономический* метод. Он состоит из следующих элементов, используемых в определенной последовательности:

1. Статистического наблюдения по годовым, квартальным и месячным бухгалтерским и статистическим отчетам, бухгалтерским документам, в процессе которого производится копирование необходимых источников информации. Наблюдение может быть сплошным, если за определенный период времени (месяц, квартал, год) копируются все документы по теме исследования, составленные в хозяйстве, и выборочным, анкетным, если наблюдается и копируется лишь часть информации.

2. Статистической сводки, при которой полученные в процессе наблюдения данные обобщаются: составляются различные таблицы, определяются средние и относительные величины, индексы, производятся группировки.

3. Статистико-экономического анализа взаимосвязей между показателями с использованием индексов, группировок, корреляционного анализа, обобщения.

Выбор способов наблюдения, сводки данных и приемов анализа определяется целью научного исследования. Например, чтобы определить влияние порядка закрытия счетов на себестоимость продукции (при исследовании темы «Закрытие операционных и результатных счетов») необходимо применять сплошное наблюдение. Студент снимает копии в хозяйстве с итоговых записей по операционным и результатным счетам, бухгалтерских

справок по их закрытию, с калькуляционных расчетов, ведомостей распределения накладных расходов и расчетов на списание калькуляционных разниц.

При исследовании вопросов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, напротив, можно ограничиться выборочным наблюдением за правильностью и своевременностью расчетов и их бухгалтерским учетом. По разным формам расчетов, применяемым основными поставщиками товарно-материальных ценностей и оборудования, копируются по два-три платежных документа (так называемая типическая выборка), несколько выписок Госбанка из расчетного счета и журнал-ордер № 6 за любые один-два месяца (способами случайной, механической или типической выборки).

Для исследования взаимосвязей и зависимостей между отдельными явлениями при разработке всех вопросов механизации бухгалтерского учета широко используется прием группировки бухгалтерских документов по разным признакам: счетам аналитического и синтетического учета, структурным подразделениям, табельным номерам работников и т. д.

При разработке тем по финансам сельского хозяйства обычно используется балансовый прием анализа: изучаются балансы доходов и расходов, состояние и использование оборотных и основных средств, капитальных вложений. В них обязательно соизмеряется потребность в средствах с источниками их формирования, а также намечаются мероприятия по покрытию выявленного недостатка.

В процессе статистико-экономического анализа студент использует цепные подстановки, способ разниц, индексы (если имеется четкая детерминированная связь между отдельными показателями) или проводит корреляционный и регрессионный анализы, (если четкая причинно-обусловленная связь не выявлена).

Например, при анализе влияния отдельных факторов на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственного предприятия распространены прием цепных подстановок, а при анализе себестоимости продукции — корреляционный анализ.

Большая часть научных исследований по бухгалтерскому учету, финансам, контролю и ревизии, анализу хозяйственной деятельности проводится путем использования *монографического* метода, предполагающего углубленное изучение наиболее типичных или передовых хозяйств. Составными элементами этого метода являются:

1. Описание хозяйства, его экономическая характеристика, состояние бухгалтерского учета и финансов, порядок проведения ревизий и контроля.

2. Анализ хозяйственной деятельности, состояния бухгалтерского учета и финансов сельского хозяйства с выявлением положительных сторон и недостатков на исследуемых участках учетно-финансовой и хозяйственной деятельности.

3. Теоретические обобщения: раскрытие «секретов» успешной деятельности передовых хозяйств, выявление скрытых резервов,

возможностей распространения положительного опыта на другие сельскохозяйственные предприятия или устранения выявленных недостатков.

*Экспериментальный* метод в исследованиях по бухгалтерскому учету, анализу и финансам сельскохозяйственных предприятий может применяться в тех случаях, когда студент участвует в выполнении научно-исследовательской работы по госбюджетной тематике кафедры или когда он выполняет научно-исследовательскую работу в тех сельскохозяйственных предприятиях, где проводятся опыты различными научно-исследовательскими учреждениями по совершенствованию бухгалтерского учета, его механизации, хозрасчета, кредитования оборотных средств и финансирования капитальных вложений.

Таким образом, применение экспериментального метода имеет определенные особенности на разных этапах его организации. В частности, на первом этапе — организация научного эксперимента в соответствии с поставленной задачей — участие студентов весьма ограничено, так как эта работа организуется и направляется работниками научно-исследовательских учреждений, вышестоящих сельскохозяйственных органов, главных бухгалтеров предприятий. В то же время студент может участвовать в самом эксперименте, выполняя порученную ему работу в соответствии с условиями эксперимента.

Основная работа студентов при использовании экспериментального метода проводится на последующих его этапах: наблюдение, в процессе которого организуется количественный и качественный учет результатов эксперимента за истекший период (обычно за полугодие, год), и сбор дополнительного материала по данному вопросу; анализ и обобщение данных путем обработки полученной информации (сравнение результатов эксперимента с обычными хозяйствами, определение достоверности выводов и целесообразности их внедрения во всех хозяйствах) с применением статистических и математических методов; проектирование положительных выводов на будущее с использованием расчетно-конструктивного и математического методов исследования. На последнем этапе — при разработке мер по внедрению полученных результатов в практику — студенты участия обычно не принимают.

Например, при выполнении научного исследования по теме «Совершенствование краткосрочного кредитования колхозов» студент изучает опыт кредитования с учетом нормативов собственных оборотных средств. Он собирает и накапливает соответствующий материал по колхозу, в котором проводится эксперимент. Затем производится обработка полученных цифровых данных за возможно больший период времени (не менее одного года работы в условиях эксперимента), сравнение полученных результатов за период проведения эксперимента и в предшествующие годы, дается обоснование возможности и целесообразности распространения опыта нового порядка кредитования на другие колхозы района, области, страны.

*Расчетно-конструктивным* методом студенты пользуются при расчетах на перспективу. Он предусматривает разработку нескольких вариантов решения экономической задачи, из которых выбирают наиболее эффективный. Эффективным считается вариант, обеспечивающий при наименьших материальных и денежных затратах получение наилучших производственно-финансовых результатов хозяйственной деятельности. Конструктивные расчеты по разным вариантам решения задач базируются на анализе состояния экономики и финансов сельскохозяйственных предприятий в предплановый период, выявлении благоприятных тенденций и закономерностей их развития, использовании научно-обоснованных технико-экономических нормативов и соблюдении равных условий для всех вариантов. Этот метод применяется для обоснования эффективности внедрения результатов научных исследований студентов в практику хозяйственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий в основном при выполнении научных исследований по анализу хозяйственной деятельности и финансам сельского хозяйства. Кроме того, этот метод целесообразно использовать при разработке тем научного исследования по совершенствованию финансового планирования в сельскохозяйственных предприятиях.

В процессе научных исследований по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств, заработной платы, реализации сельскохозяйственной продукции, источников финансирования капитальных вложений и других объектов учета студент анализирует достоинства и недостатки применения различных вариантов построения аналитического (или синтетического) учета в зависимости от возможности его унификации, специализации хозяйств, масштабов производства, методов обработки учетной информации, укрепления хозрасчета.

Критериями оптимальности могут являться: минимум затрат на ведение бухгалтерского учета, устранение многоэтапности прохождения учетной информации в процессе ее обработки, более рациональная схема учетного процесса, изменение характера труда работников бухгалтерии и т. д. После обоснования избранного критерия оптимальности предлагается наилучший вариант построения аналитического (или синтетического) бухгалтерского учета соответствующих средств, их источников, хозяйственных процессов.

При выполнении научно-исследовательских работ по бухгалтерскому учету, анализу хозяйственной деятельности и по финансам сельского хозяйства для выражения установленных закономерностей может применяться *математический* метод. Он предполагает использование приемов математической статистики для выявления степени и количественного измерения влияния различных факторов на данный показатель, определения типа изменчивости величин, характера и направления связи между явлениями, достоверности получения средних величин. При анализе

процесса расширенного сельскохозяйственного воспроизводства с построенными математическими моделями, при решении финансовых проблем, связанных с перспективным планированием, используются приемы математического программирования на ЭВМ. Математическое программирование позволяет находить наилучшие варианты использования наличных финансовых и материальных ресурсов каждого совхоза, колхоза, межхозяйственного предприятия. Работа по математическому программированию состоит: из формулировки цели и задачи, которую предстоит решить; определения факторов, влияющих на ее решение; сбора необходимой учетно-финансовой информации; составления экономико-математической модели; разработки таблицы-матрицы, вытекающей из математической модели и программы вычислений; производства вычислений; проверки и корректировки решения задачи. Студент производит только первую, организационную и направляющую часть работы, а все вычисления, их проверку и корректировку осуществляют работники вычислительных установок.

Математический метод широко применяется в научных исследованиях по всем темам совершенствования бухгалтерского учета в условиях применения таблично-перфокарточной и автоматизированной форм. Прежде всего студент формулирует задачу. Например, расчет на ЭВМ начисления заработной платы. Для этого он определяет и анализирует все факторы, влияющие на ее размер: системы оплаты труда, виды работ, работа по индивидуальному или бригадному подряду, тарифные ставки, нормы выработки и т. д. Затем он собирает необходимую учетную информацию путем копирования в исследуемом хозяйстве первичных документов по учету труда и выполненной работы, разрабатывает коды учетных номенклатур и кодирует исходную информацию.

На основании типовых или разработанных студентом форм первичных документов составляется макет перфорации, разрабатываются алгоритмы решения задачи, таблицы-матрицы и проектируются формы выходной информации.

После выполнения на ЭВМ соответствующих арифметических и логических операций студент получает проверенную и откорректированную выходную результатную информацию в виде табуляграмм или машинограмм, анализирует ее и использует по назначению.

На заседаниях научных студенческих кружков (НСО) в соответствии с утвержденными планами их работы могут докладываться результаты законченных исследований либо сообщения по отдельным этапам их выполнения.

Сообщения по законченным укрупненным этапам научно-исследовательской работы более полезны для студента, так как в процессе обсуждения на научном кружке выясняются «узкие» места, недоработки, неточности, а иногда обнаруживаются неизвестные ранее студенту взгляды на исследуемую проблему и определяется новое направление научного поиска ее решения. Целе-

сообразно на заседаниях студенческого кружка выступать трижды: изложить реферат по изученной литературе; доложить о результатах наблюдения за фактами в практике бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и т. д. (недостатки, выявленные студентом, положительные моменты, возможные пути совершенствования) и непосредственно перед защитой дипломной работы сообщить о результатах законченного исследования по избранной теме на примере конкретного хозяйства или нескольких хозяйств. Все этапы научно-исследовательской работы должны найти отражение в индивидуальных заданиях, разработанных научными руководителями для каждого студента.

Индивидуальное задание может иметь следующую форму:

Фамилия, и., о. студента Петров А. И.

Научный руководитель Матвеев Ф. И.

Дата выдачи задания 14 февраля 1982 г.

**Тема «Краткосрочное кредитование совхозов под оборотные средства»**

Содержание задания	Место выполнения работы	Срок исполнения
1. Составить библиографию основных литературных источников по теме	библиотека СХИ	20 января 1982 г.
2. По статистическим ежегодникам и журналу «Деньги и кредит СССР» выбрать данные о краткосрочном кредитовании народного хозяйства, сельского хозяйства и совхозов	то же	5 марта 1982 г.
3. Подготовить реферат по литературным источникам и сделать сообщение на заседании НСО	» »	25 марта 1982 г.
4. Сбор фактического материала на производственной практике, обобщение и анализ	совхоз «Бутурлиновский»	май—август 1982 г.
5. Сообщение на заседании НСО о результатах наблюдения	заседание НСО на кафедре	5 октября 1982 г.
6. Разработка и обоснование путей решения проблем, выявленных в процессе научно-исследовательской работы	библиотека, кафедра, вычислительный центр	10 мая 1983 г.
7. Сообщение о результатах законченного исследования и их обосновании	заседание НСО	июнь 1983 г.

В соответствии с индивидуальными заданиями, разработанными научными руководителями для студентов, составляется календарный план работы научного студенческого кружка на весь учебный год или семестр. В нем находит отражение содержание планируемой работы НСО, время ее проведения, фамилия, имя и отчество исполнителей и научных руководителей. Кроме того, целесообразно привлечь к работе в кружке ведущих преподавателей специальных кафедр (профессоров, доцентов, старших преподавателей) для сообщений о важнейших проблемах по от-

дельным темам научно-исследовательской работы и о работе ученых кафедр и факультета по соответствующим проблемам.

Успешная работа научного студенческого кружка во многом зависит от его руководителя и научных руководителей отдельных студентов.

Важную роль в организации активной и регулярной работы кружков играют старосты и бюро научно-студенческого кружка, избираемые его членами. Комсомольской организации целесообразно заслушивать на заседаниях бюро (факультета, института) отчеты старост научных студенческих кружков о проделанной работе, ее перспективах и недостатках. При этом увеличивается воспитательное значение научных кружков и их популярность среди студентов.

После обсуждения на заседаниях кружков НСО докладов лучшие из них рекомендуются заслушать на студенческой научной конференции факультета или института. Наиболее активные участники научного студенческого кружка и студенты, сделавшие лучшие доклады на конференциях, награждаются почетными грамотами и премируются ценными подарками.

Лучшие работы, отражающие результаты законченных исследований по теме, оформленные в соответствии с установленными правилами, представляются на выставки, допускаются к участию в городских, зональных, республиканских и союзных конкурсах и могут быть рекомендованы к публикации в сборниках научных трудов института или в журнале «Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях».

Оценки и отзывы о научной работе студентов, полученные награды и поощрения целесообразно отмечать в приложении к зачетной книжке под названием «Студенческая научная работа». Приложение выдается всем студентам, занимающимся научно-исследовательской работой во внеучебное время. В приложении указываются: фамилия, имя, отчество студента; факультет, специальность; дата вступления в научное студенческое общество и дата выдачи книжки; запись о регистрации научной работы; тема научной работы; дата начала и окончания отдельных ее этапов; результаты работы; фамилия научного руководителя. В конце дается заключение научного руководителя по результатам исследования, оформленного в дипломную работу.

Правильная организация научной студенческой работы — важнейшее средство повышения качества дипломных работ (проектов), а следовательно, и уровня подготовки специалистов по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве.

### ГЛАВА III

## **ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ КАФЕДРЫ И ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)**

### **§ 1. ВЫБОР ТЕМЫ, ПОДБОР ЛИТЕРАТУРЫ, ПРАКТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА И СОСТАВЛЕНИЕ ПЛАНА ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)**

Закрепление и расширение теоретических и практических знаний по специальности производятся студентами в процессе написания дипломной работы (проекта). Важное значение для достижения этой цели имеет правильный выбор темы. Тема дипломной работы должна совпадать с темой научно-исследовательской работы, выполняемой студентом в период обучения в институте.

Чтобы избежать узкой специализации студента, а также обеспечить максимально возможную связь между смежными специальными и общетеоретическими дисциплинами, целесообразно разработать и довести до сведения студентов общую тематику курсовых работ (проектов), выполняемых на протяжении всего периода обучения вплоть до оформления дипломной работы (проекта). Например, для написания дипломной работы (проекта) по теме «Состояние и совершенствование учета расчетов с финансовыми органами, учреждениями и лицами» целесообразно избрать теми курсовых работ (проектов): по политической экономии — «Финансы и их сущность при социализме», по сельскохозяйственной статистике — «Статистика финансов», по бухгалтерскому учету — «Учет расчетов с финансовыми органами, учреждениями и лицами», по финансам сельского хозяйства — «Взаимоотношения с финансовой системой», по анализу хозяйственной деятельности — «Анализ финансового состояния»; по теме «Организация и учет кредитных операций» — соответственно следующие темы курсовых работ (проектов): «Кредит и его сущность при социализме», «Статистика финансов», «Синтетический и аналитический учет кредитных операций», «Организация краткосрочного кредитования», «Анализ использования ссуд Госбанка» и др.

Наличие единой тематики курсовых и дипломных работ (проектов) в сочетании с соответствующими разъяснениями преподавателей, посещением заседаний кружков НСО, выставок лучших работ и студенческих научных конференций поможет сту-

дентам младших курсов правильно выбрать тему научно-исследовательской работы и разрабатывать ее при написании курсовых работ по политэкономии, сельскохозяйственной статистике и всем другим смежным специальным дисциплинам.

Распределять студентов по кафедрам профилирующих дисциплин целесообразно на младших курсах (желательно до выбора тем курсовых работ по политэкономии). При определении количества и контингента студентов, закрепляемых за специальными кафедрами, учитывается количество преподавателей, осуществляющих руководство дипломными работами (проектами), соответствие тем дипломных работ темам научно-исследовательской работы преподавателей, успеваемость студентов.

Выбор конкретных тем дипломных работ (проектов) студентами производится добровольно на кафедрах, за которыми они закреплены. Задача преподавателей на этом этапе — прокомментировать темы дипломных работ, интересующие студентов, помочь им выбрать тему с учетом способностей и склонностей. Тема дипломной работы должна быть посильной для студента. Если в процессе обучения на старших курсах обнаруживается явно выраженная склонность студента к другой теме или избранная тема исследования окажется непосильной для выполнения, то по согласованию с научным руководителем и заведующим кафедрой по просьбе студента она заменяется.

Студент может сам предложить тему дипломной работы, не включенную в опубликованную тематику. Если эта тема соответствует учебным и научным целям кафедр профилирующих дисциплин, а также требованиям квалификационной характеристики студентов по специальности 1740 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве», то кафедра утверждает избранную студентом тему дипломной работы.

В последние годы большое распространение получили дипломные работы (проекты), выполняемые по заданиям производства. Заказы на выполнение отдельных тем обычно получает кафедра и предлагает для выполнения закрепленным за нею студентам. При поступлении крупного заказа (например, на разработку проекта комплексной механизации бухгалтерского учета в конкретном сельскохозяйственном предприятии) тема поручается группе студентов: одному — разработка вопросов механизации учета оплаты труда, другому — товарно-материальных ценностей и т. д. Иногда хозяйства, командировавшие студентов на обучение, дают им индивидуальные задания на выполнение отдельных научно-исследовательских работ. Подготовка дипломных работ (проектов) по заказам сельскохозяйственных предприятий способствует приближению обучения к требованиям жизни, к нуждам производства, повышает практическую значимость работ.

Темой дипломной работы (проекта) по специальности 1740 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве» может быть четко очерченная актуальная проблема по бухгалтерскому учету, анализу хозяйственной деятель-

ности, финансам сельского хозяйства, контролю и ревизии, организации машинной обработки экономической информации, соответствующая квалификационной характеристике студентов. Основными требованиями, предъявляемыми к темам дипломных работ (проектов), являются их актуальность, комплексность, проблемность, практическая значимость, новизна, связь с перспективами развития науки, соответствие квалификационной характеристике.

Официально темы дипломных работ (проектов) закрепляются соответствующими кафедрами за студентами по их заявлениям примерно за один год до защиты. В это время студент уже имеет целостное представление об избираемой теме почти по всем общетеоретическим и специальным дисциплинам.

Работа над избранной темой начинается с подбора литературы. Изучение литературы способствует формированию научных знаний студентов. Из нее студенты узнают о дискуссионных вопросах по теме исследования, знакомятся со взглядами на них разных экономистов и возможными путями их решения.

Перечень основной учебной и инструктивной литературы к дипломным работам (проектам) по каждой учебной дисциплине указывается в методических разработках по их выполнению. Там же названы важнейшие монографии по вопросам бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности, финансов сельского хозяйства, контролю и ревизии. Дополнительную литературу (монографии по исследованию частных вопросов, новую научную литературу, изданную в последние годы, статьи в периодических изданиях) студенты подбирают самостоятельно.

Подбор литературы по избранным темам производится студентами под руководством научного руководителя, который указывает направление и порядок подбора источников. По каталогу библиотеки студент составляет ориентировочный список работ, соответствующих названию темы или близко с ней соприкасающихся. Поскольку литература на этом этапе работы подбирается только по названию, то в первоначально составленном списке могут оказаться ненужные источники, а некоторые важные работы могут быть пропущены. После беглого просмотра всех работ по названию глав, параграфов, таблиц отбираются те из них, которые имеют непосредственное отношение к теме исследования, а остальные отбрасываются. Составленный уточненный список литературы просматривается преподавателем. Задача преподавателя на данном этапе состоит в том, чтобы не пропустить новых, важных для изучения темы литературных источников и включить их в список литературы, подлежащей использованию. Если в процессе чтения обнаружится литература, не имеющая отношения к теме дипломной работы (проекта), то она исключается из списка. Иногда, напротив, список литературы пополняется, если по описанию дискуссионных вопросов в монографиях студент обнаруживает дополнительные источники. Список литературы пополняется студентом в процессе всего периода работы над темой и приобретает законченный вид только при оформлении дипломной работы (проекта).

Дипломная работа (проект) выполняется на фактическом материале конкретного хозяйства — совхоза, колхоза, межхозяйственного предприятия, районного объединения Госкомсельхозтехники. Студенты исследуют в сельскохозяйственных предприятиях постановку бухгалтерского учета и уровень ее механизации, организацию финансовой работы, контроля и ревизии, анализа производственно-финансовой деятельности.

Хозяйство, подходящее для исследования по теме дипломной работы (проекта), выбирает научный руководитель перед отправкой студентов на первую производственную практику. Обычно отбираются типичные или передовые хозяйства, а также те из них, где проводится эксперимент по теме исследования. Например, нельзя взять в качестве базового хозяйства по теме «Краткосрочное кредитование сельскохозяйственных предприятий» колхоз или совхоз, не пользующийся заемными средствами, а для исследования организации машинной обработки экономической информации не подходит хозяйство, в котором полностью отсутствует механизация бухгалтерского учета.

Сбор информации, необходимой для написания дипломной работы (проекта), производится студентом постепенно, во время прохождения всех производственных практик, и в основном — во время практики в центральной бухгалтерии (после третьего и на четвертом курсах).

Объем информации, достаточный для написания дипломной работы (проекта), устанавливается научным руководителем. Сбор информации производится путем копирования регистров аналитического и синтетического учета, первичных и сводных бухгалтерских документов, месячных, квартальных и годовых бухгалтерских отчетов и профинпланов, банковских документов, статистических и финансовых отчетов. Студент копирует необходимые документы в том виде, в каком они составляются в хозяйстве. Во время прохождения производственной практики просматриваются все документы по теме исследования за два-три месяца, а иногда (при небольшом их числе) и за весь год. Копированию подлежит лишь часть информации. В большинстве случаев производится выборочный сбор информации, типичной для данного хозяйства, но в то же время достаточно разнообразной, отражающей все нюансы (в том числе и ошибки) бухгалтерского учета, финансов, ревизионной работы и т. д. в соответствии с темой исследования.

Собранный в хозяйстве практический материал должен служить:

иллюстрацией при описании объекта исследования;  
для выявления передового опыта и недостатков в организации бухгалтерского учета, финансов, анализа, контроля и ревизии в исследуемом хозяйстве;

для обоснования правильности предложений по совершенствованию бухгалтерского учета и финансов сельского хозяйства в соответствии с темой дипломной работы;

для расчета эффективности от внедрения разработанных

в дипломной работе (проекте) предложений в практику хозяйственной и учетно-финансовой деятельности.

Практический материал к дипломным работам (проектам) по финансам сельского хозяйства студент подбирает не только в сельскохозяйственных предприятиях, но и в районных отделениях Госбанка, райфинотделе, вышестоящих органах по управлению соответствующими сельскохозяйственными предприятиями.

К написанию дипломной работы (проекта) студент приступает после выполнения курсовых работ (проектов) в соответствии с избранной темой исследования, ознакомления с новейшей литературой в соответствии со списком, утвержденным научным руководителем, и сбора практического материала.

Для ориентации в вопросах исследуемой темы в методических разработках по дипломному проектированию приводятся планы дипломных работ (проектов). Руководствуясь этими планами, студент знакомится с необходимой литературой и собирает информацию. Окончательный вариант плана студент составляет самостоятельно непосредственно после определения темы дипломной работы (проекта) под руководством научного руководителя. При этом преподаватель не должен навязывать студенту свои мысли, а лишь ориентировать студента в нужном направлении.

План дипломной работы (проекта) должен соответствовать теме исследования и в возможно большей степени раскрывать ее особенности. Он должен быть методологически выдержан, построен логично, четко, ясно. План дипломной работы (проекта) должен быть оригинальным. Это значит, что студенты на основании изученной литературы и подобранной в хозяйствах информации вносят в процессе работы над темой изменения и дополнения в примерные планы дипломных работ (проектов), рекомендованные им в методических разработках. В планах обязательно должны выделяться: вводная часть (введение, обзор литературы, экономическая характеристика хозяйства), основная часть с экономическим обоснованием результатов исследования и заключительная часть. Кроме того, в плане выделяются разделы по гражданской обороне, охране труда и охране природы.

Если составленный студентом план не обеспечивает достижения поставленной в дипломной работе цели или не соответствует предъявляемым к нему требованиям, то преподаватель вносит поправки и корректирует его. Правильно составленный план — основа для достижения цели, поставленной в дипломной работе (проекте).

## **§ 2. РУКОВОДСТВО РАБОТОЙ ДИПЛОМНИКОВ**

Студенты выполняют дипломные работы (проекты), как правило, под руководством преподавателей специальных дисциплин: теории бухгалтерского учета, бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, финансов сельского хозяйства, контроля и ревизии в сель-

ском хозяйстве, организации машинной обработки экономической информации, анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, а в отдельных случаях и под руководством опытных специалистов, непосредственно занятых бухгалтерским учетом, финансовой или экономической работой.

Руководство дипломными работами может также осуществляться преподавателями кафедр политической экономии, экономики сельского хозяйства, организации социалистических сельскохозяйственных предприятий, управления сельскохозяйственными предприятиями, сельскохозяйственной статистики, советского права. В этих случаях назначается консультант по бухгалтерскому учету, который выделяется из числа преподавателей кафедры бухгалтерского учета.

Подготовка дипломной работы (проекта) должна начинаться заблаговременно, т. е. одновременно с изучением специальных дисциплин. Опыт многих вузов показывает, что чем раньше студент выбрал тему своей дипломной работы, тем сознательнее и продуктивнее он работает, тем весомее полученный им результат. Как правило, у многих студентов тема дипломной работы является продолжением темы курсовой работы (проекта) по соответствующей дисциплине.

Темы курсовых проектов по бухгалтерскому учету закрепляются за студентами, обучающимися по специальности 1740 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве», на третьем курсе, после того как они изучат теорию бухгалтерского учета и первые темы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Студентам сообщается, что темы курсовых работ в случае успешного их выполнения и защиты могут включаться в темы дипломных работ (проектов), при этом их содержание должно быть шире и глубже. Целесообразно более раннее (предварительное) закрепление тем курсовых проектов по бухгалтерскому учету, после окончания второго курса перед выездом на первую производственную практику. В этом случае одновременно с выполнением программы практики студент глубже изучает учебный материал по избранной теме исследования, знакомится с литературными источниками, конспектирует их, собирает необходимый материал в хозяйстве.

Указанная работа осуществляется по программе НИРС.

Перед выездом на первую производственную практику студент вместе с руководителем разрабатывает индивидуальную программу исследования по избранной теме. В последующем полученные результаты могут быть включены в содержание курсового проекта. В индивидуальной программе указываются название темы исследования (будущего курсового проекта), план работы по теме (учебный материал, который следует изучить студенту; литературные источники; материалы из хозяйства, которые необходимо скопировать).

Проделанная студентом работа по избранной теме исследования представляется руководителю вместе с отчетом о практике

как его составная часть. При проверке отчета о практике руководитель обращает внимание, насколько удалось студенту подметить особенности в организации сельскохозяйственного производства и в организации бухгалтерского учета, какие выводы и предложения он делает. В заключении по отчету руководитель указывает на положительные моменты проделанной работы, на имеющиеся недостатки; высказывает рекомендации по дальнейшей разработке темы, т. е. намечает пути дальнейшего использования имеющегося материала, накопленного в процессе изучения литературных источников и собранного в хозяйстве, а также предложения об углублении знаний по избранной теме исследования. В установленные сроки студент защищает отчет на комиссии, которая назначается заведующим кафедрой.

В процессе обучения на третьем курсе за студентом окончательно закрепляется тема избранного курсового проекта, и он продолжает исследования, используя материалы практики и знания, полученные в результате проделанной научно-исследовательской работы по теме на втором курсе.

Если на втором курсе не было предварительного выбора тем курсовых проектов, то на третьем курсе студенты только приступают к разработке избранной темы и в этом случае, как показывает опыт, подготовка дипломных работ (проектов) проходит менее успешно.

Курсовой проект по бухгалтерскому учету (и курсовые работы (проекты) по другим дисциплинам) пишется на конкретном материале хозяйства, который студент собирает (копирует) на практике.

На третьем курсе студент вместе с руководителем составляет программу-график разработки темы курсового проекта. В программе-графике указываются: тема курсового проекта; литературные источники, раскрывающие содержание темы; план курсового проекта; источники информации по хозяйству.

До выезда на практику студент основательно изучает учебный и инструктивный материал, подготавливает обзор специальной литературы по теме курсового проекта. В соответствии с графиком студент встречается с руководителем, информирует его о ходе работы, приносит разработки и конспекты на проверку, получает необходимые консультации.

Во время прохождения практики после третьего курса студент в соответствии с программой-графиком изучает указанные вопросы по теме курсового проекта, копирует необходимый иллюстративный материал.

На всех этапах написания курсового проекта руководитель осуществляет необходимый контроль за работой студента. Проверки осуществляются во время обучения и при выездах в хозяйства по руководству практикой. Завершая производственную практику, студент должен написать в хозяйстве отчет о практике и курсовой проект, которые сдаются на проверку руководителю в первые дни занятий (в течение недели). Руководитель проверяет

отчет о проделанной работе во время практики и курсовой проект, пишет по ним заключения. В заключении по курсовому проекту руководитель дает оценку полученным результатам, обращая особое внимание на выводы, сделанные студентом, на предложения по устранению недостатков, высказывает соображения о возможности и целесообразности дальнейшей разработки данной темы в качестве дипломной работы.

В установленные сроки студент защищает отчет о практике и курсовой проект на комиссии, назначенной заведующим кафедрой. После успешной защиты курсового проекта комиссия дает окончательное заключение о возможности написания студентом дипломной работы (проекта) по теме его исследования.

Руководитель консультирует студента по вопросам дальнейшей работы над темой, дает рекомендации, как следует анализировать и использовать материал, собранный во время практики в хозяйстве.

На четвертом курсе окончательно уточняется тема дипломной работы (проекта), в установленном порядке документально оформляется закрепление темы за студентом и назначение руководителя. Студент вместе с руководителем разрабатывают задание по выполнению дипломной работы (проекта). Задание, подписанное руководителем, утверждается заведующим кафедрой. После оформления тема дипломной работы утверждается распоряжением деканата или приказом ректора вуза по представлению декана факультета.

Задание содержит следующие данные: фамилию, имя и отчество студента, получившего задание; наименование темы дипломной работы (проекта); краткое содержание дипломной работы (проекта) и основные вопросы, подлежащие разработке; цель написания дипломной работы (проекта); фамилии консультантов по дипломной работе с указанием разделов, по которым они осуществляют руководство; план-график написания дипломной работы (проекта) с указанием даты представления соответствующего раздела (параграфа) руководителю на проверку; дату выдачи задания и представления законченной дипломной работы (проекта).

В задании на разработку дипломной работы (проекта) предусматриваются также следующие сведения: подписи студента, руководителя, заведующего кафедрой; объем в процентах каждого раздела дипломной работы, что дает возможность контролировать степень ее готовности на определенную дату. Задание-график вместе с дипломной работой (проектом) представляется в ГЭК.

До выезда на преддипломную практику студент обрабатывает и систематизирует материал, собранный на предыдущих практиках, а также материал, накопленный в ходе выполнения специальной программы НИРС и в результате разработки темы курсовой работы (проекта), получая при этом консультации и рекомендации руководителя. Обработка и систематизация указанного материала ведутся в соответствии с планом дипломной работы (про-

екта). Обработанный материал представляется в установленные сроки на проверку руководителю. Как правило, в течение недели руководитель проверяет представленную ему рукопись. При проверке руководитель устанавливает полноту раскрытия вопроса, правильно ли дается оценка имеющимся недостаткам, обращает внимание на предложения по их устранению, на предложения по совершенствованию учета, анализа, финансовой работы и т. п.

В заключении на рукопись руководитель делает соответствующие замечания. Если содержание представленной рукописи не отвечает названию поставленного вопроса, руководитель возвращает ее на переработку, при этом он письменно или устно указывает на теоретические литературные источники и материалы из хозяйства, которые следует привлечь для правильного и полного раскрытия содержания вопроса. Вместе со студентом определяются реальные сроки переработки рукописи.

При частных замечаниях руководитель также дает рекомендации и устанавливает срок для их устранения. В этом случае рукопись заново не переписывается, а на отдельных листах дается дополнение к тексту или перерабатываются отдельные неправильные положения с указанием страниц, на которых сделано дополнение или исправление.

В заключении на рукопись очень важно указать студенту на недостающий конкретный материал из хозяйства, который необходим для иллюстрации теоретических положений и который он должен взять во время прохождения преддипломной практики.

Сбор недостающего материала по теме дипломной работы (проекта) во время преддипломной практики — важнейшая задача студента. При выезде по руководству практикой студента-дипломника руководитель контролирует, в какой мере студент восполнил имеющиеся пробелы в скопированном иллюстративном материале из хозяйства. При необходимости, в целях оказания помощи, руководитель вместе с дипломником анализирует имеющийся материал непосредственно в хозяйстве. Он указывает, какие данные необходимо скопировать для иллюстрации содержания дипломной работы (проекта).

Очень важно, чтобы во время прохождения преддипломной практики студент проделал аналитическую работу по природно-экономической характеристике хозяйства. Для этой цели перед выездом на преддипломную практику намечается перечень экономических показателей, которые необходимо проанализировать для полной экономической характеристики хозяйства. Эта работа может быть успешно выполнена в хозяйстве, так как студент проходит практику по закрытию операционных счетов и заполнению таблиц годового отчета. В этот период он имеет не только последние отчетные данные, но всегда может привлечь необходимую информацию, содержащуюся в регистрах аналитического учета, сводной и первичной документации.

В представленном отчете о практике должна содержаться природно-экономическая характеристика хозяйства, в полной мере

отвечающая требованиям, предъявляемым к этому разделу дипломной работы (проекта). Отчет о преддипломной практике в установленном порядке защищается на кафедре.

На последнем этапе обучения (в восьмом семестре) студент-дипломник приступает к окончательной обработке дипломной работы (проекта).

Качество дипломной работы (проекта) в значительной степени зависит от добросовестного отношения студента к разработке ее темы, от его прилежания и трудолюбия, а также от качества научного руководства работой студента. Научный руководитель поощряет и развивает положительные качества в работе студента, его способности к самостоятельному поиску и решению проблем улучшения и совершенствования изучаемых вопросов и по повышению уровня экономической работы в хозяйстве в целом. В ряде случаев руководитель ставит перед дипломниками нерешенные проблемы как общетеоретического характера, так и нерешенные проблемы, стоящие перед хозяйством, на примере данных которого пишется дипломная работа (проект). Постановка таких проблем и решение их студентом-дипломником положительно влияют на качество дипломных работ (проектов), углубляют профессиональные знания выпускников.

При проверке окончательного рукописного варианта дипломной работы (проекта) руководитель обращает внимание студента на ошибки редакционного характера, орфографические и требует их исправления. Руководитель проверяет также оформление таблиц в соответствии с предъявляемыми к ним требованиями.

В необходимых случаях руководитель осуществляет арифметическую проверку содержащегося в таблицах цифрового материала, требует от студента его уточнения и перепроверки. За правильность всех данных отвечает студент — автор дипломной работы (проекта).

На протяжении всего периода руководства дипломной работой (проектом) осуществляется постоянный контроль за своевременным и качественным выполнением задания. Если студент не устраняет выявленные ошибки и недоработки или представляет повторно рукопись с поверхностными дополнениями, то он может быть вызван для объяснения к заведующему кафедрой или заслушан на заседании кафедры. Отдельные студенты, не обеспечивающие своевременного и качественного выполнения задания, по представлению руководителя и решению кафедры могут быть распоряжением деканата (приказом ректора) лишены права написания дипломной работы (проекта) и направлены на сдачу государственных экзаменов.

Руководитель требует от студента-дипломника дисциплинированности, ответственности. В период подготовки дипломной работы (проекта) руководитель проводит консультацию в соответствии с расписанием. Посещение консультаций обязательно для дипломника. Отсутствие студента возможно по уважительной причине с разрешения руководителя. На консультацию дипломник

должен прийти подготовленным, задать руководителю неясные вопросы, высказать свои соображения по решению возникших проблем, по устранению недостатков, которые требуют согласования с руководителем и его одобрения.

Итак, подготовка дипломной работы или разработка дипломного проекта по специальности 1740 — длительный процесс. Она продолжается в течение всего периода изучения специальных дисциплин. Чем раньше начата эта работа, тем успешнее и продуктивнее осуществляется дипломное проектирование, тем выше качество дипломных работ (проектов). При этом очень важно проводить работу систематически, без длительных перерывов через систему НИРС, курсовое проектирование и, наконец, непосредственно по теме дипломной работы (проекта).

Таким образом, в руководстве дипломной работой (проектом) можно выделить три основные стадии:

1. Распределение студентов между кафедрами, осуществляющими руководство по подготовке дипломных работ (проектов), в конце второго курса до их отъезда на производственную практику. Закрепление за студентами определенной темы исследования, которая на третьем курсе должна стать темой курсовой работы (проекта). Разработка темы исследования в ходе выполнения программы НИРС.

2. Закрепление на третьем курсе за студентами тем курсовых работ (проектов) по бухгалтерскому учету и по другим специальным дисциплинам. Постепенная и последовательная разработка темы в процессе обучения. Сбор и обработка материала по индивидуальной программе исследования в период практики в бухгалтерии хозяйства. Оформление полученных результатов в виде курсовой работы (проекта) и ее защита на комиссии.

3. Закрепление на четвертом выпускном курсе за студентами тем дипломных работ (проектов) и назначение руководителя. Подготовка дипломных работ (проектов) в соответствии с разработанным планом. Окончательная отработка дипломной работы (проекта) после прохождения преддипломной практики, подготовка к защите дипломной работы (проекта) и ее защита на заседании ГЭК.

На всех этапах подготовки дипломной работы (проекта) должно быть обеспечено квалифицированное руководство работой студентов, как правило, одним и тем же преподавателем.

### **§ 3. ИЗУЧЕНИЕ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ И СОСТОЯНИЯ УЧЕТА В ХОЗЯЙСТВЕ**

Изучением литературных источников студент занимается на протяжении всей работы по избранной теме исследования. Хорошие результаты могут быть достигнуты только при условии систематического и длительного изучения студентом соответствующих литературных источников. Изучение специальной литературы по теме дипломной работы (проекта) начинается в процессе научно-

исследовательской работы студента, продолжается в период подготовки курсовой работы и завершается написанием дипломной работы (проекта). Результаты изучения литературных источников оформляются в дипломной работе (проекте) в специальном разделе «Обзор литературы».

При изучении программы специальных дисциплин в лекционном курсе рассматриваются также и проблемные вопросы, стоящие перед соответствующей наукой. Это помогает студенту в подборе литературы по теме исследования и в ее изучении. В процессе работы с литературными источниками по теме исследования студент изучает существующие положения, знакомится с нерешенными вопросами, с точкой зрения различных авторов по имеющимся проблемам теории и практики. Однако следует иметь в виду, что в разделе «Обзор литературы» основное внимание уделяется научным проблемам.

Изучение литературы должно быть рациональным, проводиться с меньшими затратами труда и времени. В этом существенную помощь студенту оказывает руководитель дипломной работы (проекта).

Самостоятельно подобранные студентом необходимые литературные источники систематизируются в списке литературы.

Составленный студентом и утвержденный преподавателем список литературы в процессе работы над темой дипломной работы (проекта) уточняется и дополняется, поскольку необходимость в материалах одних источников отпадает, но возникает потребность в изучении дополнительных литературных источников, вышедших позднее. В списке каждому литературному источнику присваивается номер, указываются автор, название книги (статьи), издательство, место и год издания.

Чтобы добиться хороших результатов в изучении литературных источников, необходимо придерживаться следующей системы:

внимательно читать и прорабатывать те места в книгах и статьях, которые имеют непосредственное отношение к теме дипломной работы (проекта);

выписывать из прочитанных текстов наиболее важную информацию, которая может быть использована при написании дипломной работы (проекта).

Целесообразно составлять краткий конспект текста, содержащего критические замечания по организации и технике ведения бухгалтерского учета, финансов, контроля и ревизии, анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, предложения по совершенствованию действующих положений и инструктивных указаний, их аргументацию. Иногда имеет смысл перечертить формы таблиц и схемы расчетов, приведенные в монографиях и статьях, с целью проверить их обоснованность на примере хозяйства, отобранного для исследования. По каждому проработанному источнику необходимо записать название, фамилию и инициалы автора, место, год издания и издательство, количество страниц, а в периодических изданиях, кроме того, — номер

журнала, страницы начала и окончания статьи. Выписывая цитаты или излагая новые предложения авторов научных работ по дискуссионным вопросам, также необходимо указывать номер страницы соответствующего источника.

Очень важно, чтобы дипломник в конспектах приводил точки зрения авторов по нерешенным проблемам, анализировал их. При анализе взглядов авторов на нерешенные проблемы студент имеет возможность проявить свои творческие способности. Он может аргументированно поддержать точку зрения автора или доказать неубедительность его позиции, высказать свое мнение по существующей проблеме, внести предложения, направленные на ее решение.

Записи из литературных источников следует делать на отдельных карточках. Карточки целесообразно открывать на каждый вопрос плана дипломной работы (проекта). В них необходимо записывать номер литературного источника по списку.

При изложении содержания литературного источника проблемные положения авторов от общезвестных рекомендуется выделять, записывая другим цветом или подчеркивая. Обособление при конспектировании проблемных вопросов облегчает работу студента над разделом дипломной работы (проекта) «Обзор литературы», где студент систематизирует различные точки зрения авторов по одной и той же нерешенной проблеме, анализирует, обобщает, проводит сопоставление взгляда одного автора с точки зрения другого, высказывает свое отношение к нерешенной проблеме.

По наиболее важным монографиям, статьям, содержание которых полностью относится к теме дипломной работы (проекта), целесообразно писать рефераты. Написанием рефератов по литературным источникам студент занимается еще в начале своей работы над избранной темой исследования. К моменту завершения дипломной работы (проекта) студент может достичь в этом деле значительного совершенства. Реферат по определенному вопросу (теме) должен в сжатой форме и логической последовательности раскрывать содержание вопроса. Вместе с тем содержание вопроса (темы) должно быть изложено полно и объективно. В реферате необходимо показать новизну, теоретическую и практическую значимость исследуемой темы. Умение писать рефераты необходимо дипломнику при подготовке выводов и предложений по результатам исследования, а также при подготовке доклада для защиты дипломной работы (проекта).

Наряду с работой над литературными источниками студент намечает конкретный практический материал по бухгалтерскому учету из хозяйства, который ему необходимо использовать для написания дипломной работы (проекта). Для того чтобы студент мог успешно изучить состояние учета в хозяйстве и собрать необходимую учетную документацию для иллюстрации содержания дипломной работы (проекта), ему нужны твердые теоретические знания положений бухгалтерского учета по избранной теме исследо-

вания. Студент должен четко знать порядок организации бухгалтерского учета, начиная с составления первичных документов до отражения их информации в отчетности, т. е. иметь полное представление о прохождении учетных данных от первичного документа до бухгалтерского баланса при действующих формах учета (журнально-ордерной и таблично-перфокарточной).

Одновременно с изучением состояния учета дипломник собирает необходимый практический материал в хозяйстве для иллюстрации дипломной работы (проекта). При этом копируется взаимозависанный материал от первичных документов до бухгалтерских регистров.

Бухгалтерская документация и учетная информация изучаются и собираются в базовом хозяйстве, на примере которого пишется дипломная работа (проект), или совокупности хозяйств, в передовых хозяйствах района (области) по состоянию экономики и бухгалтерского учета.

Дипломник должен знать и выполнять общие правила и специфические особенности в изучении организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. Общий порядок изучения состояния бухгалтерского учета одинаков для студентов, занимающихся подготовкой дипломных работ (проектов) по всем темам специальности 1740 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве».

К общим вопросам состояния бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях относятся: первичные документы, их группировка в накопительных и сводных ведомостях, применяемая корреспонденция счетов, последующее отражение учетной информации в регистрах синтетического и аналитического учета, комплексная механизация учета в хозяйстве, и в частности механизация учета по теме исследования.

При рассмотрении первичной документации студент устанавливает перечень документов, применяемых в хозяйстве, по теме дипломной работы (проекта), соответствуют ли они типовым формам, утвержденным Министерством сельского хозяйства СССР. При несоответствии отдельных документов типовой форме следует установить причину. Она может заключаться в том, что хозяйство не обеспечено в достаточном количестве типовыми первичными документами и работникам, связанным с учетом, приходится составлять документы произвольной формы. Часто причина кроется в том, что показатели первичных документов типовой формы не позволяют отражать специфику хозяйственных операций в исследуемом предприятии. В настоящее время это наблюдается в межхозяйственных предприятиях, производящих продукцию на промышленной основе. В указанных предприятиях иногда вообще отсутствуют нужные формы первичных документов для отражения отдельных хозяйственных операций. В этом случае дипломник может предложить усовершенствованные или разработать новые формы первичных документов, в полной мере отвечающие специфике хозяйственной деятельности данного предприятия.

Далее студент переходит к анализу первичных документов, устанавливает полноту и правильность заполнения содержащихся в них показателей, внимательно изучает порядок движения первичных документов от момента их составления в соответствующих подразделениях до сдачи в бухгалтерию. Дипломник устанавливает, обеспечивает ли первичная документация должный контроль за сохранностью социалистической собственности, за соблюдением трудовой дисциплины, производительным использованием основных средств производства, бережным и экономным расходованием материальных ресурсов. По выявленным нарушениям и недостаткам студент может вносить предложения об их устранении.

После внимательного ознакомления с первичным учетом студент переходит к изучению группировок данных однородных первичных документов по соответствующим направлениям обобщения учетной информации.

Дипломник изучает, на основании каких первичных документов составляются накопительные ведомости, отчеты о движении материальных ценностей, производственные отчеты и другие накопительные и сводные документы. Сопоставляются действующие в хозяйстве формы с формами, предусмотренными положениями о ведении бухгалтерского учета. При различиях применяемых форм сводных документов с типовыми устанавливаются причины несоответствия. Причина может заключаться в том, что типовые формы сводных документов не в полной мере отвечают особенностям учета в данном предприятии. Действующие в хозяйстве сводные документы, отличающиеся от типовых, изучаются студентом и тщательно анализируются. Возможно, что действующие в хозяйстве сводные документы более совершенны, тогда применение их необходимо поддержать и рекомендовать к внедрению в других хозяйствах.

В том случае, если применяемые в хозяйстве сводные документы имеют существенные недостатки, студент-дипломник может рекомендовать использование типовых форм или внести предложения по усовершенствованию их, или разработать новые формы накопительных и сводных ведомостей.

Затем дипломник приступает к изучению корреспонденции счетов по теме исследования. Он осмысливает экономическое содержание хозяйственных операций и составляемой по ним корреспонденции счетов, выявляет хозяйственные операции, по которым корреспонденция счетов составляется с отклонением от действующих указаний по ведению бухгалтерского учета, высказывает свое мнение по этим особенностям.

Дальше студент самым внимательным образом изучает регистры синтетического и аналитического учета, применяемые в хозяйстве по теме его дипломной работы (проекта). Устанавливает их перечень, соответствие их действующим типовым формам журналов-ордеров и ведомостей, на основании каких документов они составляются, все ли графы и строки, предусмотренные в регистрах, заполняются. При несоответствии применяемых в хозяй-

стве регистров с типовыми и при выявлении отклонений в их заполнении выясняется причина, которая обусловила эти особенности. Если обнаруженные отклонения положительно влияют на организацию синтетического и аналитического учета (упрощают учет, сокращают объем учетной работы, повышают достоверность и оперативность учетной информации, усиливают контроль, позволяют сократить сроки составления текущей и годовой отчетности и т. д.), их следует одобрить. Если же они не способствуют должной постановке бухгалтерского учета, их необходимо подвергнуть критике и внести предложения по устранению имеющихся недостатков.

При изучении состояния бухгалтерского учета самое пристальное внимание обращается на его механизацию, устанавливается, какие участки учета в данном предприятии механизированы. Если участок учета по теме дипломной работы (проекта) механизирован, дипломник на конкретных материалах хозяйства детально раскрывает порядок организации учета в этих условиях, выявляет преимущества механизации учета по сравнению с получением аналогичной информации с применением ручного труда счетных работников. Если учет не механизирован, то дипломник выясняет возможности комплексной механизации учета в данном хозяйстве, и в частности механизации учета по теме его дипломной работы (проекта), устанавливает, какая подготовительная работа уже проведена или проводится таким образом, чтобы они в полной мере отвечали условиям машинной обработки учетной информации.

Если студент пишет дипломную работу (проект) по хозяйству, где применяется таблично-перфокарточная форма учета, он вначале изучает первичную документацию по теме исследования с позиции ее соответствия требованиям комплексной механизации учета, вносит предложения, направленные на устранение недостатков в организации первичного учета, на совершенствование первичных документов таким образом, чтобы они в полной мере отвечали условиям машинной обработки учетной информации.

Затем дипломник рассматривает коды учетных номенклатур, применяемые в хозяйстве для кодирования информации, содержащейся в первичных документах, устанавливает соответствие применяемых в хозяйстве кодов кодам типового кодификатора и при необходимости вносит предложения по совершенствованию кодов учетных номенклатур.

Далее дипломник изучает, как первичные документы (или реестры однородных первичных документов по определенному группировочному признаку) подготавливаются для их передачи на ВУ, выясняет порядок их приема на ВУ. При этом студент устанавливает, соблюдаются ли сроки сдачи первичной документации, предусмотренные графиком документооборота, выполняются ли требования ВУ по заполнению документов и комплек-

тованию их в пачки. При выявлении недостатков студент устанавливает причину отклонений и вносит предложения по их устранению. Изучается также порядок получения табуляграмм от ВУ представителями хозяйства (проверка табуляграмм, исправление выявленных ошибок и др.).

После этого дипломник детально изучает табуляграммы, полученные от ВУ. Поступившие в хозяйство табуляграммы он сравнивает с типовыми, выявляет отклонения и особенности, высказывает по ним свое мнение, внимательно изучает содержание табуляграмм, порядок их декодирования. Студент выясняет, в какой степени информация, содержащаяся в этих регистрах, удовлетворяет потребностям оперативного управления предприятием и его подразделениями, проведения действенного контроля за сохранностью социалистической собственности, за соблюдением режима экономии и бережливости, составления текущей и годовой отчетности. Изучив состояние учета при таблично-перфокарточной форме, дипломник может внести предложения, направленные на улучшение организации учета в условиях машинной обработки информации, на совершенствование таблично-перфокарточной формы учета.

При изучении состояния учета в условиях его комплексной механизации студенту необходимо обратить внимание на эффективность таблично-перфокарточной формы учета не только с точки зрения экономии средств на содержание аппарата бухгалтерии, но и повышения качества учетной информации, изменения содержания труда счетных работников, которые в значительной степени освобождаются от технической работы и больше времени могут уделять вопросам контроля и анализа за ходом производства.

В целом дипломник может убедительно показать преимущества этой прогрессивной формы учета по сравнению с теми формами, которые требуют применения ручного труда при обработке первичных документов и ведении регистров бухгалтерского учета.

Специфические особенности изучения состояния учета определяются непосредственно каждой темой дипломной работы (проекта). Например, по теме «Учет затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка» необходимо изучить порядок перевода работ, выполненных машинно-тракторным парком, в условные эталонные гектары, выяснить, для каких целей используется этот показатель. Не должен оставаться без внимания порядок группировки первичных документов по учету затрат на эксплуатацию машинно-тракторного парка для отражения их данных в производственном отчете по промысловому, вспомогательному и прочим производствам и расходам и производственном отчете по растениеводству. По указанной теме необходимо также на материалах хозяйства изучить порядок распределения в конце года на соответствующие объекты затрат амортизации и текущего ремонта основных средств, страховых платежей и прочих затрат, учтенных на аналитическом счете «Затраты по эксплуатации машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах», а также другие особенности.

Для тем по учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов специфическими особенностями будут вопросы их оценки, разработки постоянных учетных цен в связи с применением сальдового метода учета материальных ценностей, порядок определения отклонений и их распределения по назначению и т. д.

Для тем по учету затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг специфическими особенностями являются вопросы объектов учета затрат, объектов калькуляции себестоимости, методика калькуляции себестоимости продукции и услуг.

Специфической является тема «Закрытие операционных и результатных счетов». По этой теме студент на конкретном материале хозяйства изучает проводимую подготовительную работу перед закрытием счетов, порядок (очередность) закрытия счетов в хозяйстве, методику закрытия каждого счета, распределение калькуляционных разниц по назначению. Эти вопросы рассматриваются в сравнении с порядком закрытия счетов, рекомендованным Управлением бухгалтерского учета и отчетности Министерства сельского хозяйства СССР.

При изучении специфических особенностей учета по теме исследования следует иметь в виду, что их можно выявить только на основе глубокого и всестороннего изучения литературных источников по теме дипломной работы (проекта) и внимательного ознакомления с практическим учетным материалом непосредственно в хозяйстве.

Изучение литературных источников и состояния бухгалтерского учета в хозяйстве — большая и ответственная работа в процессе дипломного проектирования. Успешно справившись с этой работой, студент сможет сделать правильные выводы и внести ценные предложения, направленные на улучшение и совершенствование организации бухгалтерского учета и контроля, повышение уровня экономического анализа, финансовой работы и других экономических мероприятий, которые могут быть приняты хозяйством для внедрения. Это позволит студенту-выпускнику рассчитывать на то, что его дипломная работа (проект) будет одобрена руководителем и заслужит высокой оценки рецензента.

#### **§ 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)**

В соответствии с Положением о подготовке дипломных работ (проектов) в сельскохозяйственных вузах каждая дипломная работа (проект) по специальности 1740 должна иметь следующую структуру:

1. Введение.
2. Обзор литературы.
3. Экономическая характеристика хозяйства.
4. Специальная (основная) часть.
5. Экономическое обоснование результатов.
6. Охрана труда.

7. Гражданская оборона.
8. Охрана природы.
9. Выводы и предложения.
10. Список литературы.
11. Приложения.
12. Содержание.

Общий объем дипломной работы (проекта) должен составлять 50—70 страниц в переводе на машинописный текст, напечатанный через два интервала.

Содержание отдельных разделов и их объем в дипломной работе (проекте) должны быть примерно следующими:

1. Введение (2—3 страницы, или 3% текста рукописи). Во введении необходимо изложить решения партии и правительства по рассматриваемым в дипломной работе (проекте) вопросам, высказывания классиков марксизма-ленинизма, обосновать народнохозяйственное значение избранной проблемы и в итоге важность и необходимость выбора данной темы, указать целевое назначение и методы ее исследования.

2. Обзор литературы (8—10 страниц, или 15% текста рукописи). Здесь необходимо осветить состояние изученности данного вопроса по литературным источникам. Отметить, прежде всего, какие имеются нерешенные проблемы, начиная с более важных общих проблем и заканчивая более мелкими частными вопросами. Для этого, прочитав монографии, статьи в специальных журналах по вопросам избранной темы, необходимо изложить в краткой форме различные точки зрения и подходы к решению того или иного вопроса, предложения отдельных авторов, а также по возможности высказать свое отношение к решению проблемы, отметить более экономически правильное и обоснованное, на ваш взгляд, решение этой проблемы. В конце обзора на основании теоретического изучения данной темы следует сформулировать задачи, которые будут решаться в процессе написания дипломной работы (проекта).

3. Экономическая характеристика хозяйства (8—10 страниц, или 8% текста рукописи). В этом разделе имеется в виду дать в основном экономическую характеристику хозяйства, которая должна включать в себя следующую информацию: местоположение хозяйства; показатели, характеризующие размер хозяйства, в частности стоимость валовой и товарной продукции, размеры землепользования, стоимость основных производственных фондов и оборотных средств, поголовье скота, обеспеченность техникой, трудовыми ресурсами в динамике за 3—5 лет; показатели выполнения плана по производству основных видов продукции за ряд лет; данные, характеризующие финансовое состояние хозяйства, величину полученной прибыли (убытка) и уровень рентабельности отдельных отраслей и хозяйства в целом. Здесь следует сравнить достигнутый уровень развития данного хозяйства со среднерайонными данными и данными передовых хозяйств, находящихся примерно в одинаковых условиях. В итоге должна быть представлена наиболее полная и целостная экономическая характеристика кон-

кредного хозяйства с ее особенностями и достигнутым уровнем экономического развития. Далее надо изложить общие вопросы организации бухгалтерского учета в хозяйстве (указать применяемую форму учета, документооборот, состав бухгалтерии, распределение обязанностей и т. п.).

4. Специальная часть (40—45 страниц, или 60—70% текста рукописи). В специальной части должно быть раскрыто содержание дипломной работы (проекта). Она должна состоять из нескольких глав (как правило, не менее трех), а внутри глав могут быть рассмотрены несколько самостоятельных вопросов, которые обособлены отдельными параграфами. Первая глава, как правило, должна быть теоретической. В ней излагается теоретический аспект проблемы, ибо глубокое изучение теории должно послужить основой для правильного решения всех практических вопросов и получения верных, экономически обоснованных выводов и предложений.

Так, например, в теме по учету затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции или услуг должны быть изложены сущность издержек производства и классификация затрат, объекты учета затрат и объекты калькуляции себестоимости продукции или услуг. Исходя из правильного понимания всех этих теоретических вопросов можно сделать верный вывод об организации учета затрат в конкретном хозяйстве как по аналитическим счетам, так и по статьям затрат, а также об объектах калькуляции отдельных видов продукции.

В финансовых темах, например, исходя из теоретических посылок о сущности финансов, роли прибыли, цены, кредита, годов экономического стимулирования в процессе кругооборота средств можно будет сделать правильные выводы об эффективности использования оборотных средств, получаемого кредита и его роли в осуществлении хозяйственного расчета на предприятии и т. п.

Последующие главы дипломной работы (проекта) должны быть более конкретными, детально раскрывающими существо рассматриваемого вопроса. В них исследуется практическое решение вопроса на примере конкретного хозяйства, в частности постановка первичного учета и документооборота, порядок составления и группировки данных первичной информации в сводные данные, организация синтетического и аналитического учета, учетные регистры, применяемые для обобщения данных, необходимые оперативного управления, текущего учета и отчетности.

В результате исследования того или иного вопроса на примере конкретного хозяйства устанавливаются имеющиеся отклонения в организации учета, контроля и финансов от действующих структурных указаний. При этом дается объективная оценка их и приводятся расчеты различных методик, способов ведения и т. п. Здесь же может быть обобщен опыт передовых хозяйств или проверены предложения отдельных авторов, изложенные в ранее статьях и монографиях, и на основе этого сд

выводы, а также разрабатываются (обосновываются) и вносятся различные предложения, направленные на улучшение работы данного хозяйства и в целом на повышение эффективности сельскохозяйственного производства.

5. Экономическое обоснование результатов (2—4 страницы, или 3—4% текста рукописи). В этом разделе дипломной работы (проекта) необходимо показать эффективность внесенных предложений и правильность сделанных выводов. Студенту следует доказать, что предложенные мероприятия должны оказать положительное воздействие на увеличение конечных результатов производства, таких, как рост валовой и товарной продукции, чистого дохода, повышение производительности труда, фондоотдачи, окупаемости затрат и повышение уровня рентабельности производства, снижение себестоимости продукции, повышение эффективности использования кредита и т. п. Надо подчеркнуть, что улучшение учета влияет на экономические показатели. Например, повышение аналитичности учета имеет целью своевременное обеспечение управления производством необходимой информацией; правильное экономически обоснованное распределение и отнесение затрат на отдельные объекты учета повышают точность исчисления себестоимости продукции; улучшение контрольных функций учета способствует снижению дебиторской и кредиторской задолженности и повышению эффективности использования оборотных средств; внедрение передовых способов и приемов обработки экономической информации удешевляет содержание аппарата управления; внедрение типовой первичной документации и правильное ее заполнение способствуют более широкому применению комплексной механизации учета, отвечающей требованиям современного производства, и т. п.

6. Охрана труда (2 страницы, или 1—2% текста рукописи). В этом разделе рассматриваются мероприятия по организации технической безопасности в соответствующей отрасли, производственной санитарии, гигиены труда и противопожарных мер. Раздел разрабатывается под руководством консультанта с кафедры охраны труда.

7. Гражданская оборона (2 страницы, или 1—2% текста рукописи). В разделе «Гражданская оборона» рассматриваются мероприятия, которые необходимо проводить в случае ядерной и химической войны. Раздел подготавливается с привлечением консультанта с кафедры гражданской обороны.

8. Охрана природы (2 страницы, или 1—2% текста рукописи). Этот раздел готовится также под руководством специалиста-консультанта с кафедры охраны природы.

Выводы и предложения (3—5 страниц, или 5% текста рукописи). В этом разделе необходимо изложить итог всей работы по написанию дипломного проекта (работы). Выданные предложения должны быть сформулированы четко, ясно и кратко без чтения основного текста. Они должны отражать сущность всей работы, ее сущность, теоретическое и практи-

ческое значение. Выводы и предложения излагаются в виде отдельных пунктов, одного абзаца. Вначале формулируются все полученные в результате исследования выводы, характеризующие состояние данного вопроса в конкретном хозяйстве, а затем даются предложения (рекомендации производству) на основании изложенных выше выводов.

10. Список литературы. Список должен содержать 30—50 наименований использованных литературных источников, включая отечественные и зарубежные публикации, с указанием фамилии автора, места и года издания, оформленных в порядке и последовательности, изложенном в § 5.

11. Приложения. В приложениях следует помещать вспомогательный материал (всевозможные дополнительные расчеты, таблицы, материалы из хозяйства и т. п.) с целью сокращения объема основной части работы. В тексте основных разделов необходимо делать ссылки на соответствующие приложения, а сами приложения располагать в порядке появления ссылок на них.

12. Содержание. В содержании должно быть указано название отдельных разделов, глав и параграфов в точном соответствии с их названием в работе (проекте), со ссылкой на начальную страницу текста.

#### **§ 5. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)**

Дипломная работа (проект) должна включать: титульный лист, задание, текстовую часть, список литературы, приложения, содержание.

Текстовая часть дипломной работы (проекта) должна состоять из разделов, указанных в § 4.

Объем дипломной работы (проекта), как уже отмечалось, не должен превышать 70 страниц в переводе на машинописный текст через два интервала. На каждой странице должны быть оставлены поля. Размер левого поля — 30 мм, правого — не менее 10 мм, верхнего — не менее 15 мм, нижнего — не менее 20 мм.

Титульный лист дипломной работы (проекта) должен оформляться по утвержденной форме.

Разделы (главы) дипломной работы (проекта) нумеруют арабскими цифрами с точкой в конце.

Подразделы (параграфы) следует нумеровать арабскими цифрами в пределах каждого раздела (главы). Номер подраздела (параграфа) должен состоять из номера раздела (главы) и номера подраздела (параграфа), разделенных точкой. В конце номера подраздела (параграфа) также ставят точку, например 2.1 (первый параграф второй главы).

Пункты нумеруются арабскими цифрами в пределах каждого подраздела (параграфа). Номер пункта должен состоять из номеров раздела (главы), подраздела (параграфа) и пункта, разделенных точками. В конце номера пункта также ставят точку, например 2.1.3 (третий пункт первого параграфа второй главы).

Разделы (главы) и подразделы (параграфы) должны иметь содержательные названия. Заголовки разделов (глав) печатаются симметрично тексту прописными буквами, заголовки подразделов (параграфов) печатают с абзаца строчными (кроме первой прописной). В конце заголовка точку не ставят.

Подчеркивание, раскрашивание и перенос слов в заголовках не допускается.

Номер соответствующего раздела (главы) или подраздела (параграфа) ставится в начале заголовка, номер пункта — в начале первой строки абзаца, которым начинается соответствующий пункт. Цифра, указывающая номер пункта, не должна выступать за границу абзаца.

Расстояние между заголовком и последующим текстом должно быть равно трем-четырем интервалам.

Каждый раздел (главу) следует начинать с новой страницы.

Нумерация страниц дипломной работы (проекта) должна быть сквозной; первой страницей является титульный лист, второй — задание, третьей — текстовая часть. Номер страницы проставляется арабскими цифрами в правом верхнем углу. На странице 1 (титульный лист) и 2 (задание) номер страницы не ставят.

Если в дипломной работе содержатся рисунки и таблицы, которые располагаются на отдельных страницах, их необходимо включать в общую нумерацию, так же как и список литературы. Приложения имеют самостоятельную нумерацию.

**Рисунки.** Все иллюстрации (фотографии, схемы, графики, чертежи и пр.) именуются рисунками. Рисунки нумеруются последовательно в пределах раздела (главы) арабскими цифрами. Номер рисунка должен состоять из номера раздела и порядкового номера рисунка, разделенных точкой, например рис. 1.2 (второй рисунок первой главы).

Рисунки должны размещаться сразу после ссылки на них в тексте дипломной работы (проекта). Их следует помещать на странице так, чтобы можно было рассматривать без поворота работы. Если такое размещение невозможно, рисунки располагают так, чтобы для их рассмотрения надо было повернуть работу по часовой стрелке.

Каждый рисунок должен сопровождаться содержательной подписью. Подпись размещается под рисунком в одну строку с номером.

**Таблицы.** Цифровой материал, помещаемый в дипломной работе (проекте), рекомендуется оформлять в виде таблиц. Таблицы должны оформляться следующим образом (см. с. 46).

Над правым верхним углом таблицы помещают надпись «Таблица» с указанием ее порядкового номера. Таблицы должны нумероваться в пределах раздела (главы) арабскими цифрами. Номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой, например Таблица 1.2 (вторая таблица первого раздела).

Выполнение плана по валовому выходу продукции животноводства  
в колхозе за 1982 г.

Головка	Виды продукции	Валовой выход продукции, ц		Отклонение		Заголовки граф
		План	Фактически	Недовыполнение (-)	Перевыполнение (+)	
Строки (горизонтальные ряды)	Молоко	27 500	23 300	-200	-	
	Привес крупного рогатого скота	2 040	2 100	-	+60	
	Привес свиней	1 800	2 000	-	+200	
	Шерсть	38	36	-2	-	
Боковик (заголовки строк)		Графы (колонки)				

Каждая таблица должна иметь содержательный заголовок. Заголовков помещают под словом «Таблица» над соответствующей таблицей. Слово «Таблица» и ее заголовок начинают с прописной буквы. Подчеркивать и раскрашивать заголовок не следует.

Заголовки граф таблиц должны начинаться с прописных букв, подзаголовки — со строчных, если они составляют одно предложение с заголовком, и с прописных, если они самостоятельные. Делить головку таблицы по диагонали не следует. Не рекомендуется включать в таблицу графу «Номера по порядку».

Таблицу желательно помещать после первого упоминания о ней в тексте. Таблицы следует размещать удобно для чтения без поворота работы. Если такое размещение невозможно, таблицу располагают так, чтобы для ее чтения надо было повернуть работу по часовой стрелке. При переносе таблицы на следующую страницу головку таблицы повторяют и над ней помещают слова «Продолжение табл.» с указанием номера. Если головка таблицы громоздка, ее можно не повторять; в этом случае пронумеровывают графы и их нумерацию повторяют на следующей странице без заголовка таблицы.

При ссылке на таблицу указывают ее полный номер и слово «Таблица» пишут в сокращенном виде в скобках, например (табл. 1.2). Повторные ссылки на таблицы следует давать с сокращенным словом «смотри», например (см. табл. 1.2).

Если повторяющийся в графе текст состоит из одного слова, его заменяют кавычками. Если же повторяющийся текст состоит из двух и более слов, то при первом повторении его заменяют словом «то же», а далее — кавычками.

**Формулы.** Пояснения значений символов и числовых коэффициентов должны приводиться под формулой в той последовательности, в какой они даны в формуле. Значения каждого символа и числового коэффициента следует давать с новой строки. Первую строку объяснений начинают со слова «где», двоеточие после него не ставят.

Формулы, на которые имеются ссылки в тексте, должны нумероваться в пределах раздела (главы) арабскими цифрами. Номер формулы должен состоять из номера раздела и порядкового номера формулы, разделенных точкой, например 1.2 (вторая формула первого раздела). Номер формулы следует заключать в скобки и помещать на правом поле на уровне нижней строки формулы. При ссылке в тексте на формулу необходимо указывать ее полный номер в скобках, например «в формуле (1.2)».

**Список литературы.** В список включают все использованные источники. Сведения о книгах (монографии, учебники, справочники и т. д.) должны содержать: фамилию и инициалы автора, заглавие книги, место издания, издательство и год издания.

Фамилию автора следует указывать в именительном падеже. Если книга написана двумя или более авторами, то их фамилии с инициалами проставляют в той последовательности, в какой они напечатаны в книге; перед фамилией последующего автора ставят запятую. При наличии трех и более авторов допускается указывать фамилию и инициалы только первого из них и слова «и др.».

Заглавие книги следует приводить в том виде, в каком оно дано на титульном листе.

Наименование места издания необходимо указывать полностью в именительном падеже; допускается сокращение названия только двух городов: Москва (М.) и Ленинград (Л.)

Сведения о статье из периодического (продолжающегося) издания должны включать: фамилию и инициалы автора, заглавие статьи, название издания (журнала), год выпуска, том (при необходимости), номер издания (журнала), страницы, на которых помещена статья.

Заглавие статьи приводят в том виде, в каком оно дано в периодическом (продолжающемся) издании. Название издания (журнала) пишут без кавычек. При указании номера страниц, на которых помещена статья, следует приводить номера первой и последней страниц, разделенных тире, например с. 32—39.

Источники располагают в следующем порядке.

В начале списка показываются труды основоположников марксизма-ленинизма, партийные документы, произведения руководителей партии и государства. Решения КПСС и Советского правительства записываются в хронологической последовательности, а труды руководителей партии и правительства — в алфавитном порядке фамилий авторов.

Затем располагают все остальные литературные источники в алфавитном порядке (нормативные материалы министерств и ведомств, учебники и учебные пособия, практические пособия, монографии, журнальные статьи и др.).

Пример оформления списка литературы.

1. *Маркс К.* Заработная плата, цена и прибыль. — Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 16, с. 101—155.
2. *Энгельс Ф.* Об авторитете. — Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 18, с. 302—305.

3. Ленин В. И. Великий почин. — Полн. собр. соч., т. 39, с. 1—29.

4. Программа КПСС. М., Политиздат, 1971.

5. Материалы XXVI съезда КПСС. М., Политиздат, 1981. 223 с.

6. О неотложных мерах по дальнейшему развитию сельского хозяйства СССР. Постановление Пленума ЦК КПСС. 26 марта 1965 г. М., Колос, 1965.

7. О дальнейшем развитии специализации и концентрации сельскохозяйственного производства на базе межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции. Постановление ЦК КПСС. М., Политиздат, 1976.

8. Брежнев Л. И. Отчетный доклад Центрального Комитета КПСС XXVI съезду Коммунистической партии Советского Союза и очередные задачи партии в области внутренней и внешней политики. 23 февраля 1981 г. М., Политиздат, 1981. 111 с.

9. Тихонов Н. А. Основные направления экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года. Доклад XXVI съезду КПСС. 27 февраля 1981 г. М., Политиздат, 1981. 46 с.

10. Белебева И. А. Учет в животноводческих комплексах. М., Статистика, 1980.

11. Белов Н. Г. Выше уровень организации бухгалтерского учета. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 5, с. 2—8 и т. д. по алфавиту.

**Приложения.** Приложения оформляют как продолжение работы (проекта) на последующих страницах или отдельно, располагая их в порядке появления ссылок в тексте.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу слова «Приложение», напечатанного прописными буквами.

Нумеруют приложения последовательно арабскими цифрами (без знака №), например Приложение 2 и т. д.

При оформлении приложений отдельно на титульном листе под названием работы (проекта) печатают прописными буквами слово «ПРИЛОЖЕНИЯ».

В содержании последовательно перечисляют заголовки разделов (глав), подразделов (параграфов) и указывают номера страниц, на которых они помещены (см. приложение 2). Содержание должно включать все заголовки, имеющиеся в дипломной работе.

**Ссылки.** При ссылке в тексте на литературные источники следует приводить порядковый номер источника по списку литературы, заключенный в квадратные скобки с указанием страницы, например [10, с. 15].

#### **§ 6. ОФОРМЛЕНИЕ ОТЗЫВА, РЕЦЕНЗИИ И ЗАЩИТА ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)**

Законченная и подписанная студентом и консультантами дипломная работа представляется руководителю, который пишет на

нее отзыв. В отзыве отмечается актуальность темы, дается характеристика всех разделов дипломной работы (проекта), указывается на практическое значение для хозяйства сделанных дипломником выводов и предложений и возможность их внедрения на данном предприятии, а также в других хозяйствах.

В отзыве руководителя характеризуются отношение студента к разработке темы дипломной работы (проекта), степень овладения им методами исследования, его профессиональная подготовленность. В конце отзыва дается заключение о соответствии дипломной работы (проекта) предъявляемым требованиям по специальности 1740 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве» и о возможности ее допуска к защите.

Дипломная работа (проект) подписывается руководителем и вместе с отзывом, заданием на ее выполнение направляется на рецензию за 10—15 дней до защиты. Рецензент назначается приказом ректора института по представлению декана факультета из числа преподавателей экономических кафедр (кроме выпускающей кафедры) и специалистов производства с высшим образованием (экономисты по бухгалтерскому учету и другие работники хозяйств и управлений сельского хозяйства).

В рецензии отмечается актуальность темы, делается краткий и вместе с тем глубокий разбор содержания дипломной работы (проекта) с обязательными конкретными критическими замечаниями.

По разделу «Обзор литературы» рецензент выясняет знание дипломником проблемных вопросов по данной теме, приводятся ли по ним точки зрения экономистов и мнение автора по поставленной проблеме.

Анализируя основную часть дипломной работы (проекта), рецензент устанавливает, в какой степени дипломнику удалось выявить нерешенные проблемы в организации бухгалтерского учета, контроля, финансов и т. д., стоящие перед хозяйством, и отмечает личный вклад автора в их решение. На основании этого делается заключение о теоретическом и практическом значении выводов и предложений и о возможности их внедрения в производство. Рецензент отмечает и другие положительные стороны дипломной работы (проекта). Вместе с тем рецензент устанавливает, полностью ли дипломник раскрыл содержание темы, убедительно ли обосновал свои предложения и что следовало сделать дополнительно для более аргументированного обоснования предложений студента, для более глубокого изучения теоретических положений.

Оформление дипломной работы (проекта) должно соответствовать установленным требованиям. По отклонениям от этих требований в рецензии также может быть сделано замечание.

В заключении рецензии дается оценка дипломной работы в целом, ее соответствие предъявляемым требованиям, высказывается мнение о возможности присвоения автору квалификации экономиста по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве и указы-

вается конкретная оценка по четырехбалльной системе (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно).

Далее рецензент указывает занимаемую должность, место работы, фамилию, имя, отчество, дату и подписывает рецензию, при этом подпись заверяется печатью организации, в которой работает рецензент, если рецензирование произведено на стороне.

По получении рецензии дипломник знакомится с ее содержанием и до защиты по замечаниям может внести изменения и исправления в дипломную работу (проект), но об этом он должен сообщить Государственной экзаменационной комиссии в ответном слове на замечания рецензента после защиты.

Оформленная дипломная работа (проект) вместе с заданием на ее выполнение, отзывом руководителя и рецензией представляется заведующему кафедрой, который делает на ней разрешительную надпись о допуске к защите и совместно с руководителем решает вопрос о том, направить ее на защиту в Государственную экзаменационную комиссию или на предварительную защиту перед комиссией на кафедре. На предварительном обсуждении дипломной работы (проекта) желательно создать обстановку, приближенную к действительной защите.

Порядок защиты дипломных работ (проектов) определен положением о Государственных экзаменационных комиссиях, утвержденным Министерством высшего и среднего специального образования СССР. До начала защиты в ГЭК вместе с дипломной работой (проектом) представляют следующие документы: справку деканата факультета о выполнении студентом учебного плана и о полученных им оценках по теоретическим дисциплинам, курсовым работам, учебной и производственной практике, а также характеристику студента за время его обучения в высшем учебном заведении, отзыв руководителя, рецензию на дипломную работу (проект).

Защита дипломных работ (проектов) проводится на открытом заседании ГЭК с участием не менее половины ее состава. Местом защиты может быть как высшее учебное заведение, так и предприятия, организации, для которых тематика защищаемых дипломных работ (проектов) представляет научно-теоретический и практический интерес.

К защите студент-дипломник готовится заранее. Пишет доклад, готовит таблицы, схемы, графики, диаграммы, согласовывает их с руководителем. Доклад должен содержать краткое, но четкое изложение основных положений дипломной работы (проекта). Продолжительность его должна быть 10—15 мин, но не более 20 мин. Практика показывает, что для доклада вполне достаточно 7—8 страниц в переводе на машинописный текст.

В докладе приводятся лишь основные цифровые показатели, перегружать его цифрами не следует, но и нельзя ограничиваться лишь общими теоретическими положениями.

Таблицы, графики выполняются на стандартных листах чер-

тежной бумаги черной тушью. Цветную тушь целесообразно применять лишь для графиков и диаграмм.

Важный и ответственный момент защиты дипломной работы (проекта) — ответы на вопросы. Вопросы дипломнику могут быть заданы как непосредственно по теме, так и по другим дисциплинам его специальности.

Отвечая на вопросы, студент может пользоваться дипломной работой (проектом), приводить цифровые данные или цитировать отдельные положения. Ответы на вопросы должны быть убедительны, теоретически обоснованы, а при необходимости подкреплены цифровым материалом. Количество вопросов, задаваемых студенту при защите, не ограничивается.

Процедура защиты следующая. Председатель ГЭК объявляет фамилию, имя, отчество дипломника, название темы, руководителя дипломной работы (проекта), рецензента. Затем зачитывается характеристика студента. После этого дипломник делает доклад, отвечает на вопросы комиссии. Затем руководитель зачитывает отзыв и рецензию. Далее следуют выступления и замечания членов комиссии и в конце дают заключительное слово дипломнику.

В заключительном слове дипломник отвечает на замечания рецензента, соглашается с ними, объясняет причину недоработок, указывает способы их устранения или аргументированно опровергает их, отстаивая свою точку зрения.

Результаты защиты обсуждаются Государственной экзаменационной комиссией на закрытом заседании и объявляются в тот же день после оформления протоколов работы ГЭК.

Оценка по защите дипломной работы (проекта) зависит от доклада дипломника и его ответов на вопросы, качества дипломной работы (проекта) и ее оценки рецензентом, уровня текущей успеваемости и определяется баллами: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценки «отлично» заслуживают дипломные работы (проекты), в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание темы, дан глубокий самостоятельный анализ практического материала, содержится творческий подход к решению проблемных вопросов, сделаны экономически обоснованные предложения и на все вопросы членов ГЭК дипломник при защите дал аргументированные ответы, при этом проявив творческие способности в понимании и изложении ответов на вопросы.

Оценки «хорошо» заслуживают дипломные работы (проекты), в которых содержание изложено на высоком теоретическом уровне, правильно сформулированы выводы и даны экономически обоснованные предложения, а на все вопросы членов ГЭК дипломник при защите дал правильные ответы.

Оценки «удовлетворительно» заслуживают дипломные работы (проекты), в которых теоретические вопросы в основном раскрыты, выводы в основном правильны, предложения представляют интерес, но недостаточно убедительно обоснованы и не на все вопросы членов ГЭК дипломник при защите дал правильные ответы.

Оценки «неудовлетворительно» заслуживают дипломные работы (проекты), которые в основном отвечают предъявляемым требованиям, но при защите на подавляющее большинство вопросов членом ГЭК дипломник не дал правильных ответов, т. е. обнаружил серьезные пробелы в профессиональных знаниях.

В тех случаях, когда защита дипломной работы (проекта) признается неудовлетворительной, комиссия решает, может ли студент представить к повторной защите ту же работу (проект) после устранения недостатков или предлагает разработать новую тему. Студент направляется по месту распределения, ему выдается академическая справка установленного образца.

Повторная защита дипломной работы (проекта) разрешается в течение трех лет после окончания института при представлении положительной характеристики с места работы, отвечающей профилю подготовки в институте.

Студентам, не защитившим дипломные работы (проекты) по уважительной причине, которая подтверждена документом, ректор института может удлинить срок обучения до следующего периода работы Государственной экзаменационной комиссии, но не более чем на один год.

Студенту, защитившему дипломную работу (проект), присваивается решением Государственной экзаменационной комиссии квалификация в соответствии с полученной специальностью 1740 «Экономист по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве», вручается диплом и нагрудный академический знак.

Студенту высшего учебного заведения, сдавшему курсовые экзамены с оценкой «отлично», не менее чем по 75% всех дисциплин учебного плана, а по остальным дисциплинам — с оценкой «хорошо» и защитившему дипломную работу (проект) с оценкой «отлично», а также проявившему себя в научной и общественной работах, выдается диплом с отличием.

## ГЛАВА IV

### ТЕМАТИКА ДИПЛОМНЫХ РАБОТ (проектов)

Тематика дипломных работ (проектов) по специальности 1740 должна быть, несомненно, актуальной и соответствовать современному состоянию и перспективам развития производства. Она направлена на решение важнейшей задачи — повышение эффективности сельскохозяйственного производства всех отраслей агропромышленного комплекса. Объектами дипломного проектирования должны являться конкретные производственные предприятия (колхозы, совхозы, межхозяйственные предприятия, объединения Госкомсельхозтехники и другие сельскохозяйственные предприятия).

Тематика дипломных работ определяется кафедрами профилирующих дисциплин. К числу этих кафедр относятся: кафедры бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, организации машинной обработки экономической информации, финансов сельского хозяйства. Кроме того, дипломная работа (проект) может выполняться по темам, включающим две дисциплины с разных кафедр, например бухгалтерский учет и организацию производства в сельскохозяйственных предприятиях, бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных предприятиях, бухгалтерский учет и организацию машинной обработки экономической информации в сельском хозяйстве, бухгалтерский учет, контроль и ревизию в сельском хозяйстве. Студент имеет право выбора соответствующей темы или предложить свою тему дипломной работы (проекта), предварительно обосновав целесообразность ее разработки. Тема дипломной работы (проекта) может быть выполнена по заказу хозяйства, где студент работает или проходил производственную практику.

Тематика дипломной работы (проекта) по бухгалтерскому учету в сельском хозяйстве должна охватывать основные разделы учета, включающие применение передовых форм и методов учета: журнально-ордерной и таблично-перфокарточной форм, механизированной обработки учетной информации, сальдового метода учета товарно-материальных ценностей, учета основных средств на карточках, нормативного метода учета затрат и калькуляции себестоимости сельскохозяйственной продукции. Она должна включать также разработку теоретических вопросов организации и построения бухгалтерского учета, обобщение применения передового опыта организации бухгалтерского учета и его широкого вне-

дрения в практику сельскохозяйственного производства. Темы по возможности должны быть узкими, но с более детальными и глубокими разработками всех ее вопросов.

Тематика дипломных работ (проектов) по организации машинной обработки экономической информации в сельском хозяйстве должна содержать все вопросы подготовки учетной информации для машинной обработки и получения итоговой информации, ее дальнейшего использования в практической работе, а также все основные узловые вопросы технологии обработки экономической информации на определенном участке учета в соответствии с рекомендуемыми типовыми проектами, базирующимися на применении современной техники обработки этой информации. При этом необходимо показывать экономическую эффективность применения механизированного учета на рассматриваемом участке учетной работы.

Дипломные работы (проекты) по анализу хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных предприятиях должны включать вопросы анализа основных отраслей сельскохозяйственного производства или анализа производства отдельных видов продукции, анализа эффективности использования основных и оборотных средств с применением современной методики, приемов и методов анализа, с широким использованием математического аппарата в современных методах экономического исследования сельского хозяйства. Темы также должны быть узкими, но с глубоким изучением всех отрицательных факторов и вскрытием резервов, способствующих повышению эффективности производства.

По финансам сельского хозяйства тематика дипломных работ (проектов) должна состоять из вопросов по рациональной организации финансов на предприятии, финансового планирования и кредитования основной деятельности и сферы капитальных вложений, использованию оборотных средств, распределению полученной прибыли, созданию и использованию фондов экономического стимулирования, рациональной организации расчетов и построению более экономически обоснованных отношений с финансовой системой.

Тематика дипломных работ (проектов) по контролю и ревизии в сельском хозяйстве должна охватывать вопросы организации контроля и ревизии основных средств, материальных ценностей, денежных средств, основных видов производств с использованием передовых способов и приемов при проведении контроля и ревизии.

Темы дипломных работ (проектов) по двум смежным дисциплинам должны включать обязательно главы обеих дисциплин, например главы по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности или главы по бухгалтерскому учету и контролю и ревизии. При этом помимо руководителя привлекается консультант со второй кафедры по специальным вопросам.

Выбор актуальной темы дипломной работы (проекта) имеет весьма важное значение в формировании знаний будущего специа-

листа по бухгалтерскому учету. Здесь необходимо учитывать многие факторы: профиль работы, форму обучения, интерес студента к работе над конкретной темой, возможность сбора материала по данной теме в том хозяйстве, где студент будет проходить практику или работает, тот теоретический объем знаний, который студент накопил в процессе подготовки к работе над данной темой и, наконец, собранный и представленный материал по хозяйству для работы над избранной темой.

Название тем дипломных работ (проектов) может уточняться и изменяться кафедрой по предложениям научных руководителей и студентов в зависимости от задач, поставленных КПСС и Советским правительством в соответствующий период времени и от особенностей хозяйства, избранного для исследования.

### **§ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ (С МЕХАНИЗАЦИЕЙ УЧЕТА И АНАЛИЗОМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)**

#### **Примерная тематика дипломных работ (проектов) по курсу «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве»**

1. Организация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях.
2. Состояние и пути совершенствования учета денежных средств.
3. Состояние и пути совершенствования учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими снабженческими организациями.
4. Состояние и пути совершенствования учета расчетов с заготовительными организациями и прочими покупателями.
5. Учет расчетов с финансовыми органами, учреждениями, организациями и лицами<sup>1</sup>.
6. Учет, контроль и ревизия расчетов с финансовыми органами, учреждениями, организациями и лицами.
7. Учет продукции растениеводства и анализ ее производства.
8. Учет продукции птицеводства и анализ ее производства.
9. Состояние и пути совершенствования учета производственных запасов в сельскохозяйственных предприятиях.
10. Состояние и пути совершенствования учета молодняка животных и животных на откорме.
11. Состояние и пути совершенствования учета основных средств в сельскохозяйственных предприятиях.
12. Учет основных средств в условиях применения таблично-перфокарточной формы учета.
13. Состояние и пути совершенствования учета труда и его оплаты.

<sup>1</sup> По этой теме в конце параграфа даны план и краткие методические указания по основным его разделам.

14. Учет труда и его оплаты при таблично-перфокарточной форме учета.
15. Учет и анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
16. Учет, контроль и ревизия общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
17. Учет затрат и калькуляция себестоимости выполненных работ и услуг вспомогательных производств.
18. Учет затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка и пути совершенствования учета.
19. Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции растениеводства.
20. Калькуляция себестоимости продукции растениеводства и пути ее совершенствования.
21. Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции животноводства<sup>1</sup>.
22. Калькуляция себестоимости продукции скотоводства и пути ее совершенствования.
23. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции промышленных производств.
24. Учет и анализ затрат в производствах и хозяйствах бытового обслуживания.
25. Учет производственных запасов и сельскохозяйственной продукции в условиях таблично-перфокарточной формы учета.
26. Состояние и пути совершенствования учета реализации сельскохозяйственной продукции, работ и услуг.
27. Организация и учет неделимого фонда и фонда на капитальные вложения и капитальный ремонт в колхозах.
28. Организация и учет уставного и амортизационного фондов в совхозах.
29. Организация и учет фондов экономического стимулирования и специального назначения.
30. Учет отвлеченных средств и финансовых результатов.
31. Закрытие операционных и результатных счетов.
32. Учет торгово-снабженческой деятельности в районном объединении Госкомсельхозтехники.
33. Учет производственной деятельности в районном объединении Госкомсельхозтехники.
34. Организация, учет и использование фондов экономического стимулирования и специального назначения в районном объединении Госкомсельхозтехники.
35. Учет и анализ затрат по капитальному строительству.
36. Внутрихозяйственный расчет и организация учета в хозяйственных подразделениях отрасли животноводства (на примере конкретной отрасли).

---

<sup>1</sup> По этой теме в конце параграфа даны план и краткие методические указания по основным его разделам.

37. Состояние и совершенствование учета расчетов в межхозяйственных предприятиях.
38. Учет затрат в животноводческих межхозяйственных предприятиях.
39. Учет затрат в межхозяйственных предприятиях по производству кормов.
40. Учет молодняка животных и животных на откорме в межхозяйственных предприятиях.
41. Организация, учет и использование фондов в межхозяйственных предприятиях.

### Основная литература

1. *Маркс К., Энгельс Ф.* Соч. 2-е изд., т. 24, с. 151—154.
2. *Маркс К., Энгельс Ф.* Соч. 2-е изд., т. 25, ч. 2, с. 420—421.
3. *Маркс К.* Критика Готской программы. — *Маркс К., Энгельс Ф.* Соч. 2-е изд., т. 19, с. 9—32.
4. *Маркс К.* Капитал. Т. 2. М., Госполитиздат, 1969, с. 153.
5. *Маркс К.* Капитал. Т. 3. М., Госполитиздат, 1955, с. 45—51.
6. *Ленин В. И.* Государство и революция. — Полн. собр. соч., т. 33, с. 85, 91—102.
7. *Ленин В. И.* Очередные задачи советской власти. — Полн. собр. соч., т. 36, с. 165—208.
8. Программа Коммунистической партии Советского Союза. М., Политиздат, 1971.
9. О неотложных мерах по дальнейшему развитию сельского хозяйства СССР. Постановление Пленума ЦК КПСС. 26 марта 1965 г. М., Колос, 1965.
10. Материалы XXVI съезда КПСС. М., Политиздат, 1981.
11. Продовольственная программа СССР на период до 1990 года и меры по ее реализации. Материалы майского Пленума ЦК КПСС 1982 года. М., Политиздат, 1982.
12. *Андропов Ю. В.* Речь на ноябрьском Пленуме ЦК КПСС. Материалы Пленума ЦК КПСС. М., 1982.
13. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий/В. И. Завгородний, Т. Е. Малофеев, Ю. А. Бабаев. 2-е изд. М., Колос, 1981.
14. *Белов Н. Г.* Единая система учета в сельском хозяйстве. М., Статистика, 1975.
15. *Белов Н. Г.* Документация в системе сельскохозяйственного учета. М., Статистика, 1978.
16. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве с основами учета в других отраслях народного хозяйства. — Учебник/Под ред. проф. П. П. Немчинова. М., Статистика, 1978.
17. *Гринман Г. И.* Бухгалтерский учет в колхозах. — Учебник. М., Статистика, 1978.
18. *Гринман Г. И., Радостовец В. К.* Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. Ч. I. М., Финансы и статистика, 1981.

19. *Гринман Г. И., Минькова К. Д.* Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. Ч. II. М., Финансы и статистика, 1982.
20. *Данилан А. А.* Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. — Учебник. 2-е изд. М., Статистика, 1980.
21. *Лоскутов Ф. А.* Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. М., Статистика, 1979.
22. *Мальшев И. В.* Теория бухгалтерского учета. М., Статистика, 1981.
23. *Ораевская Г. А. и Ламыкин И. А.* Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. М., Экономика, 1975.
24. *Ораевская Г. А.* Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. 3-е изд. М., Экономика, 1980.
25. Организационно-методические материалы по комплексной механизации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. Выпуски 1, 2. М., Статистика, 1974.
26. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции. М., 1969.
27. *Пизенгольц М. З., Варавва А. П.* Таблично-перфокарточная форма учета в колхозах и совхозах. М., Статистика, 1978.
28. *Пизенгольц М. З., Варавва А. П.* Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. — Учебник. Ч. 1, 2. М., Финансы и статистика, 1982.
29. *Пучинская К. К.* Централизация и механизация учета в сельскохозяйственных предприятиях. М., Статистика, 1977.
30. Справочник бухгалтера межхозяйственного предприятия. Ч. I. II. М., Финансы и статистика, 1981.
31. Указания по ведению бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. М., Статистика, 1970.
32. Инструкция о порядке заполнения совхозами форм годового отчета. М., ВГО Союзучетиздат.
33. Инструкция о порядке заполнения колхозами форм годового отчета. М., ВГО Союзучетиздат.
34. *Фабричный А. М.* Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве: Методологический аспект. М., Экономика, 1979.
35. *Федяев А. М., Кириченко В. Е.* Организация первичного и аналитического учета. М., Россельхозиздат, 1979.

#### Дополнительная литература

1. *Антипенский В. Е., Васькин Ф. И.* Учетная информация в сельскохозяйственных предприятиях при комплексной механизации. М., Статистика, 1979.
2. *Белебева И. А.* Учет в животноводческих комплексах. М., Статистика, 1980.
3. *Беляева Г. М., Беляев А. В.* Учет и анализ затрат на мелиорацию земель. М., Статистика, 1980.

4. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. Альбом наглядных пособий. Ч. 1, 2. М., Статистика, 1977.
5. *Бружаускас В. В.* Учет и анализ использования техники в сельском хозяйстве. М., Статистика, 1979.
6. *Данилан А. А.* Бухгалтерские балансы сельскохозяйственных предприятий и их использование в экономическом анализе. М., Статистика, 1973.
7. Инструкция по учету продукции и материалов в сельскохозяйственных предприятиях. М. Колос, 1982.
8. Инструкция по учету труда и его оплаты в сельскохозяйственных предприятиях. МСХ СССР 24 июня 1978 г. № 269-1. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1979, № 1, 2.
9. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных предприятиях. МСХ СССР 17 апреля 1978 г., № 269-1. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 7—9.
10. *Кругляк Б. С.* Учет и анализ основных фондов в колхозах. М., Финансы, 1979.
11. *Колчин А. И., Климов Н. А.* Бухгалтерский учет и отчетность в межхозяйственных предприятиях, организациях, объединениях. М., Россельхозиздат, 1977.
12. *Костин К. Н.* Бухгалтерский учет в районных (межрайонных) объединениях «Сельхозтехника». М., Статистика, 1977.
13. *Ламыкин И. А.* Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственной продукции. М., Статистика, 1980.
14. *Лисецкий А. С.* Бухгалтерский учет в производственных объединениях по птицеводству. М., Статистика, 1978.
15. *Мальшев И. В., Шатковская Л. С.* Учет в плодоовощеперерабатывающих предприятиях колхозов и совхозов. М., Статистика, 1977.
16. *Огийчук Н. Ф.* Учет фондов и резервов в сельскохозяйственных предприятиях. М., Финансы и статистика, 1981.
17. *Пизенгольц М. З.* Учет затрат и закрытие счетов в колхозах и совхозах. М., Статистика, 1972.
18. *Постникова Г. В.* Учет и анализ чистого дохода и прибыли колхозов. М., Статистика, 1980.
19. *Радостовец В. К.* Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях. М., Статистика, 1976.
20. *Тюнин А. Д.* Учет в обслуживаемых производствах и хозяйствах колхозов и совхозов. М., Финансы и статистика, 1982.
21. *Фомин Ф. Ф.* Учет и контроль материальных оборотных средств в сельскохозяйственных предприятиях. М., Статистика, 1979.
22. *Яцук Н. А.* Нормативный учет затрат и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. М., Финансы и статистика, 1981.

**Примерные планы дипломных работ (проектов)  
по отдельным темам курса «Бухгалтерский учет  
в сельском хозяйстве» (с механизацией учета  
и анализом хозяйственной деятельности) по разделу 4  
«Специальная часть»**

**Тема 1. Организация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях**

**П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Общие принципы организации бухгалтерского учета в социалистических предприятиях.
  - 4.2. Основы организации бухгалтерского учета в хозяйстве.
  - 4.3. Организация учета в подразделениях хозяйства.
    - 4.3.1. Организация учета в полеводческой бригаде.
    - 4.3.2. Организация учета в животноводческой бригаде.
    - 4.3.3. Организация учета материальных ценностей в местах хранения.
  - 4.4. Организация бухгалтерского учета в центральной бухгалтерии.

**Тема 2. Состояние и пути совершенствования учета денежных средств**

**П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Значение правильной организации учета денежных средств.
  - 4.2. Учет кассовых операций.
  - 4.3. Учет денежных средств на счетах в Госбанке.
    - 4.3.1. Учет денежных средств на расчетном счете.
    - 4.3.2. Учет денежных средств на специальном счете по капитальным вложениям.
    - 4.3.3. Учет денежных средств на прочих счетах в Госбанке.
  - 4.4. Механизация учета денежных средств.
  - 4.5. Пути совершенствования учета денежных средств.

**Тема 3. Состояние и пути совершенствования учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими снабженческими организациями**

**П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Основные формы расчетных взаимоотношений в сельскохозяйственных предприятиях.
  - 4.2. Организация и учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими снабженческими организациями.
    - 4.2.1. Организация и учет расчетов с поставщиками.
    - 4.2.2. Организация и учет расчетов с подрядчиками.

- 4.2.3. Организация и учет расчетов с другими снабженческими организациями.
- 4.3. Механизация учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и другими снабженческими организациями.
- 4.4. Пути совершенствования учета расчетов.

**Тема 4. Состояние и пути совершенствования учета расчетов с заготовительными организациями и прочими покупателями**

**П л а н**

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Организация расчетных взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий с заготовительными организациями и прочими покупателями.
  - 4.2. Учет расчетов с заготовительными организациями и прочими покупателями.
    - 4.2.1. Учет расчетов с заготовительными организациями.
    - 4.2.2. Учет расчетов с прочими покупателями.
    - 4.2.3. Учет расчетов за сельскохозяйственные продукты и скот, закупленные у граждан по договорам.
  - 4.3. Механизация учета расчетов с заготовительными организациями и прочими покупателями.
  - 4.4. Пути совершенствования учета расчетов.

**Тема 6. Учет, контроль и ревизия расчетов с финансовыми органами, учреждениями, организациями и лицами**

**П л а н**

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Учет, контроль и ревизия расчетов с финансовыми органами.
    - 4.1.1. Учет расчетов с финансовыми органами.
    - 4.1.2. Контроль и ревизия расчетов с финансовыми органами.
  - 4.2. Учет, контроль и ревизия расчетов с органами социального страхования и социального обеспечения.
    - 4.2.1. Учет расчетов с органами социального страхования и социального обеспечения.
    - 4.2.2. Контроль и ревизия расчетов с органами социального обеспечения и социального страхования.
  - 4.3. Учет, контроль и ревизия расчетов с подотчетными лицами.
    - 4.3.1. Учет расчетов с подотчетными лицами.
    - 4.3.2. Контроль и ревизия расчетов с подотчетными лицами.
  - 4.4. Учет, контроль и ревизия расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
    - 4.4.1. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
    - 4.4.2. Контроль и ревизия расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

## Тема 7. Учет продукции растениеводства и анализ ее производства

### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Первичный учет продукции растениеводства.
    - 4.1.1. Первичный учет зерна.
    - 4.1.2. Первичный учет грубых, зеленых и сочных кормов.
    - 4.1.3. Первичный учет сахарной свеклы, картофеля, овощных культур.
    - 4.1.4. Организация складского хозяйства, учет на току и складе.
    - 4.1.5. Порядок составления накопительных и сводных документов.
  - 4.2. Синтетический и аналитический учет продукции растениеводства.
    - 4.2.1. Оценка продукции растениеводства.
    - 4.2.2. Организация синтетического учета продукции растениеводства.
    - 4.2.3. Организация аналитического учета продукции растениеводства.
    - 4.2.4. Механизация учета продукции растениеводства.
  - 4.3. Анализ производства продукции растениеводства.

## Тема 8. Учет продукции птицеводства и анализ ее производства

### П л а н

4. Специальная часть
  - 4.1. Первичный учет продукции птицеводства.
    - 4.1.1. Учет продукции птицеводства (кроме привеса и приплода).
    - 4.1.2. Учет привеса и приплода птицы.
  - 4.2. Синтетический и аналитический учет продукции птицеводства.
    - 4.2.1. Оценка продукции птицеводства.
    - 4.2.2. Синтетический и аналитический учет продукции птицеводства (кроме привеса и приплода).
    - 4.2.3. Синтетический и аналитический учет привеса и приплода птицы.
    - 4.2.4. Механизация учета продукции птицеводства.
  - 4.3. Анализ производства продукции птицеводства.

## Тема 9. Состояние и пути совершенствования учета производственных запасов в сельскохозяйственных предприятиях

### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Первичный учет производственных запасов.
  - 4.2. Организация складского хозяйства и учет производственных запасов на складе.
  - 4.3. Бухгалтерский учет производственных запасов.

- 4.3.1. Проверка и обработка отчетов о движении материальных ценностей. Методы текущей оценки производственных запасов.
- 4.3.2. Аналитический учет.
- 4.3.3. Синтетический учет.
- 4.3.4. Инвентаризация производственных запасов.
- 4.3.5. Учет недостач и потерь от порчи ценностей.
- 4.4. Механизация учета производственных запасов.
- 4.5. Пути совершенствования производственных запасов.

#### Тема 10. Состояние и пути совершенствования учета молодняка животных и животных на откорме

##### П л а н

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Организация первичного и сводного учета молодняка животных и животных на откорме.
    - 4.1.1. Первичный и сводный учет на фермах.
    - 4.1.2. Методы оценки молодняка животных и животных на откорме.
  - 4.2. Организация синтетического и аналитического учета молодняка животных и животных на откорме.
  - 4.3. Учет молодняка животных и животных на откорме при таблично-перфокарточной форме учета.
  - 4.4. Пути совершенствования учета.

#### Тема 11. Состояние и пути совершенствования учета основных средств в сельскохозяйственных предприятиях

##### П л а н

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Состав, классификация и методы оценки основных средств.
  - 4.2. Учет основных средств в производственных подразделениях.
  - 4.3. Бухгалтерский учет основных средств, их амортизации и износа.
    - 4.3.1. Учет поступления основных средств.
    - 4.3.2. Учет износа основных средств.
    - 4.3.3. Учет выбытия основных средств.
  - 4.4. Механизация учета основных средств.
  - 4.5. Пути совершенствования учета основных средств.

#### Тема 12. Учет основных средств в условиях применения таблично-перфокарточной формы учета

##### П л а н

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Состав, классификация и методы оценки основных средств.

- 4.2. Учет основных средств в производственных подразделениях.
- 4.3. Бухгалтерский учет основных средств при таблично-перфокарточной форме учета.
  - 4.3.1. Коды учетных номенклатур, применяемые при механизации учета.
  - 4.3.2. Документальное оформление операций по поступлению и выбытию основных средств.
  - 4.3.3. Техника кодирования, подготовка документов для передачи на ВУ.
  - 4.3.4. Синтетический и аналитический учет основных средств при таблично-перфокарточной форме учета.
- 4.4. Учет амортизации и износа основных средств при таблично-перфокарточной форме учета.

### Тема 13. Состояние и пути совершенствования учета труда и его оплаты

#### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Организация труда и его оплаты в хозяйстве.
  - 4.2. Учет труда и его оплаты в подразделениях хозяйства.
    - 4.2.1. Первичный учет труда и его оплаты в подразделениях.
    - 4.2.2. Сводный учет труда и его оплаты в подразделениях.
  - 4.3. Синтетический и аналитический учет труда и его оплаты.
  - 4.4. Сводный учет и контроль за использованием фонда заработной платы (оплаты труда).
  - 4.5. Механизация учета труда и его оплаты.
  - 4.6. Пути совершенствования учета труда и его оплаты.

### Тема 14. Учет труда и его оплаты при таблично-перфокарточной форме учета

#### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Общие принципы таблично-перфокарточной формы учета.
  - 4.2. Кодирование информации по учету труда и его оплаты.
    - 4.2.1. Общие принципы кодирования информации по учету труда и его оплаты.
    - 4.2.2. Коды общего назначения.
    - 4.2.3. Коды номенклатур аналитического и синтетического учета по учету труда и его оплаты.
  - 4.3. Первичная документация по учету труда и его оплаты и подготовка ее к машинной обработке.
    - 4.3.1. Документация по учету труда и его оплаты в растениеводстве.

- 4.3.2. Документация по учету труда и его оплаты в животноводстве.
- 4.3.3. Документация по учету труда и его оплаты во вспомогательных, промышленных и прочих производствах и хозяйствах.
- 4.4. Регистры таблично-перфокарточной формы по учету труда и его оплаты.
  - 4.4.1. Принципы построения регистров по учету труда и его оплаты при таблично-перфокарточной форме учета.
  - 4.4.2. Табуляграммы для контроля за правильностью использования фонда заработной платы (оплаты труда).
  - 4.4.3. Табуляграммы по начислению и выдаче заработной платы (оплаты труда).
  - 4.4.4. Табуляграммы по учету расчетов с работниками хозяйства.
  - 4.4.5. Табуляграммы по распределению заработной платы (оплаты труда) по направлениям производственных затрат.

#### Тема 15. Учет и анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов

##### П л а н

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Экономическое содержание накладных расходов и их отражение в регистрах бухгалтерского учета.
    - 4.1.1. Затраты по управлению и обслуживанию производства.
    - 4.1.2. Классификация затрат.
    - 4.1.3. Синтетический и аналитический учет общепроизводственных расходов.
    - 4.1.4. Синтетический и аналитический учет общехозяйственных расходов.
    - 4.1.5. Механизация учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
  - 4.2. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
  - 4.3. Анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

#### Тема 16. Учет, контроль и ревизия общепроизводственных и общехозяйственных расходов

##### П л а н

- 4. Специальная часть
  - 4.1. Классификация затрат.

- 4.2. Синтетический и аналитический учет общепроизводственных расходов.
- 4.3. Синтетический и аналитический учет общехозяйственных расходов.
- 4.4. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
- 4.5. Контроль и ревизия обоснованности планирования расходов по обслуживанию производства и управлению.
- 4.6. Контроль и ревизия соблюдения сметы расходов по обслуживанию производства и управлению.

**Тема 17. Учет затрат и калькуляция себестоимости выполненных работ и услуг вспомогательных производств<sup>1</sup>**

**П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Первичный и сводный учет затрат и выполненных работ и услуг вспомогательных производств.
  - 4.2. Синтетический и аналитический учет затрат и выполненных работ и услуг вспомогательных производств.
  - 4.3. Механизация учета затрат и выполненных работ и услуг вспомогательных производств.
  - 4.4. Калькуляция себестоимости выполненных работ и услуг вспомогательных производств.
  - 4.5. Распределение затрат вспомогательных производств и закрытие аналитических счетов отдельных видов вспомогательных производств.

**Тема 18. Учет затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка и пути совершенствования учета**

**П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Первичный и сводный учет затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка.
  - 4.2. Синтетический и аналитический учет затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка.
  - 4.3. Механизация учета затрат и работ, выполненных машинно-тракторным парком.
  - 4.4. Калькуляция себестоимости работ, выполненных машинно-тракторным парком и порядок закрытия счета по учету затрат машинно-тракторного парка.
  - 4.5. Пути совершенствования учета затрат и работ по машинно-тракторному парку.

---

<sup>1</sup> По рекомендации руководителя тема может быть раскрыта на примере конкретного вида или нескольких видов вспомогательных производств.

## Тема 19. Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции растениеводства

### П л а н

#### 4. Специальная часть.

4.1. Экономическое содержание затрат на производство и общие принципы их учета.

4.1.1. Издержки производства и их экономическая сущность.

4.1.2. Классификация затрат и общие принципы их учета.

4.1.3. Особенности технологии и организации производства в растениеводстве и их влияние на построение учета затрат.

4.2. Учет затрат и выхода продукции растениеводства.

4.2.1. Первичный и сводный учет затрат и выхода продукции растениеводства.

4.2.2. Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства.

4.2.3. Механизация учета затрат и выхода продукции растениеводства.

4.3. Анализ себестоимости продукции растениеводства.

4.3.1. Анализ уровня себестоимости продукции растениеводства

4.3.2. Основные пути снижения себестоимости продукции растениеводства.

## Тема 20. Калькуляция себестоимости продукции растениеводства и пути ее совершенствования

### П л а н

#### 4. Специальная часть.

4.1. Организация учета затрат и выхода продукции растениеводства.

4.1.1. Организация первичного и сводного учета затрат растениеводства.

4.1.2. Синтетический и аналитический учет затрат растениеводства.

4.1.3. Учет выхода продукции растениеводства.

4.1.4. Механизация учета затрат и выхода продукции растениеводства.

4.2. Калькуляция себестоимости продукции растениеводства.

4.2.1. Общие принципы калькуляции продукции растениеводства.

4.2.2. Закрывание счетов вспомогательных производств, общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

4.2.3. Калькуляция себестоимости продукции растениеводства и закрытие счета № 18.

4.2.4. Совершенствование калькуляции себестоимости продукции растениеводства.

## Тема 22. Калькуляция себестоимости продукции скотоводства и пути ее совершенствования

### П л а н

#### 4. Специальная часть.

##### 4.1. Учет затрат в скотоводстве.

4.1.1. Организация первичного учета затрат и выхода продукции.

4.1.2. Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции.

4.1.3. Механизация учета затрат и выхода продукции скотоводства.

##### 4.2. Калькуляция себестоимости продукции скотоводства.

4.2.1. Общие принципы калькуляции себестоимости продукции скотоводства.

4.2.2. Заккрытие операционных счетов (№ 23, 25, 26, 18, 19, 20).

4.2.3. Калькуляция себестоимости продукции молочного стада.

4.2.4. Калькуляция себестоимости привеса и живой массы.

4.2.5. Совершенствование калькуляции себестоимости продукции скотоводства.

## Тема 23. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции промышленных производств<sup>1</sup>

### П л а н

#### 4. Специальная часть.

4.1. Первичный и сводный учет затрат и выхода продукции промышленных производств.

4.2. Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции промышленных производств.

4.3. Механизация учета затрат и выхода продукции промышленных производств.

4.4. Калькуляция себестоимости продукции промышленных производств и последовательность закрытия отдельных аналитических счетов промышленных производств.

## Тема 24. Учет и анализ затрат в производствах и хозяйствах бытового обслуживания

### П л а н

#### 4. Специальная часть.

4.1. Экономическое содержание затрат на производство и общие принципы их учета.

4.1.1. Издержки производства и их экономическая сущность.

<sup>1</sup> По рекомендации руководителя тема может быть раскрыта на примере конкретных видов производств.

- 4.1.2. Классификация затрат и общие принципы их учета.
- 4.2. Организация и особенности учета затрат по отдельным видам производств и хозяйств.
  - 4.2.1. Учет затрат по столовым и калькуляция себестоимости готовой продукции.
  - 4.2.2. Учет затрат и доходов по жилищно-коммунальному хозяйству и предприятиям бытового обслуживания.
  - 4.2.3. Учет расходов по содержанию детских дошкольных учреждений.
  - 4.2.4. Механизация учета затрат в производствах и хозяйствах бытового обслуживания.
- 4.3. Анализ затрат в производствах и хозяйствах бытового обслуживания.

**Тема 25. Учет производственных запасов и сельскохозяйственной продукции в условиях таблично-перфокарточной формы учета**

**П л а н**

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Общие принципы таблично-перфокарточной формы учета.
  - 4.2. Кодирование информации по учету товарно-материальных ценностей и сельскохозяйственной продукции.
    - 4.2.1. Общие принципы кодирования информации по учету товарно-материальных ценностей и сельскохозяйственной продукции.
    - 4.2.2. Коды общего назначения.
    - 4.2.3. Коды номенклатур синтетического и аналитического учета производственных запасов и сельскохозяйственной продукции.
  - 4.3. Первичные документы по учету товарно-материальных ценностей и сельскохозяйственной продукции и подготовка их к машинной обработке.
  - 4.4. Регистры таблично-перфокарточной формы учета производственных запасов и сельскохозяйственной продукции.
    - 4.4.1. Принципы построения регистров по учету товарно-материальных ценностей и сельскохозяйственной продукции.
    - 4.4.2. Табуляграммы по движению товарно-материальных ценностей и сельскохозяйственной продукции.
    - 4.4.3. Табуляграммы по учету и распределению отклонений.
    - 4.4.4. Табуляграммы по реализации сельскохозяйственной продукции.

**Тема 26. Состояние и пути совершенствования учета реализации сельскохозяйственной продукции, работ и услуг**

**П л а н**

- 4. Специальная часть.

- 4.1. Общие положения по реализации продукции, работ и услуг.
  - 4.1.1. Организация реализации сельскохозяйственной продукции, работ и услуг.
  - 4.1.2. Цены реализации сельскохозяйственной продукции, работ и услуг, порядок их установления.
- 4.2. Учет реализации продукции, работ и услуг.
  - 4.2.1. Первичные и сводные документы по учету реализации сельскохозяйственной продукции, работ и услуг.
  - 4.2.2. Синтетический и аналитический учет реализации сельскохозяйственной продукции, работ и услуг.
  - 4.2.3. Заккрытие счета № 46 «Реализация».
- 4.3. Механизация учета реализации сельскохозяйственной продукции, работ и услуг.
- 4.4. Пути совершенствования учета реализации продукции, работ и услуг.

**Тема 27. Организация и учет неделимого фонда и фонда на капитальные вложения и капитальный ремонт в колхозах**

**П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Экономическое содержание и учет неделимого фонда.
    - 4.1.1. Понятие неделимого фонда, его формирование и движение.
    - 4.1.2. Синтетический и аналитический учет неделимого фонда.
  - 4.2. Организация и учет фонда на капитальные вложения и капитальный ремонт.
    - 4.2.1. Понятие фонда на капитальные вложения и капитальный ремонт, его образование и использование.
    - 4.2.2. Синтетический и аналитический учет фонда на капитальные вложения и капитальный ремонт.
  - 4.3. Механизация учета неделимого фонда и фонда на капитальные вложения и капитальный ремонт.

**Тема 28. Организация и учет уставного и амортизационного фондов в совхозах**

**П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Экономическое содержание и учет уставного фонда.
    - 4.1.1. Понятие уставного фонда, его формирование и движение.
    - 4.1.2. Синтетический и аналитический учет уставного фонда.
  - 4.2. Организация и учет амортизационного фонда.
    - 4.2.1. Понятие амортизационного фонда, его образование и использование.

4.2.2. Синтетический и аналитический учет амортизационного фонда.

4.3. Механизация учета уставного и амортизационного фондов.

## **Тема 29. Организация и учет фондов экономического стимулирования и специального назначения**

### **П л а н**

4. Специальная часть.

4.1. Понятие о фондах экономического стимулирования и специального назначения.

4.2. Образование и использование фондов экономического стимулирования и специального назначения.

4.3. Синтетический и аналитический учет фондов экономического стимулирования и специального назначения.

4.4. Механизация учета фондов экономического стимулирования и специального назначения.

## **Тема 30. Учет отвлеченных средств и финансовых результатов**

### **П л а н**

4. Специальная часть.

4.1. Учет отвлеченных средств.

4.1.1. Понятие отвлеченных средств.

4.1.2. Учет отвлеченных средств за счет прибыли.

4.1.3. Учет прочих отвлеченных средств.

4.1.4. Учет использования кредитов Госбанка за счет прибыли и фондов.

4.2. Учет финансовых результатов деятельности хозяйства.

4.3. Механизация учета отвлеченных средств и финансовых результатов.

## **Тема 31. Закрытие операционных и результатных счетов**

### **П л а н**

4. Специальная часть.

4.1. Общие принципы и последовательность закрытия операционных и результатных счетов.

4.2. Закрытие калькуляционных счетов вспомогательных производств.

4.3. Закрытие собирательно-распределительных и результатно-распределительных счетов.

4.4. Закрытие калькуляционных счетов основных и прочих производств.

4.4.1. Закрытие счетов растениеводства.

4.4.2. Закрытие счетов животноводства.

4.4.3. Закрытие счетов промышленных производств.

4.4.4. Закрытие счетов прочих производств и хозяйств.

- 4.4.5. Заключительные записи на счетах сферы капитальных вложений.
- 4.5. Закрытие сопоставляющих и финансово-результатных счетов.

### **Тема 32. Учет торгово-снабженческой деятельности в районном объединении Госкомсельхозтехники**

#### **П л а н**

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Значение правильной организации и учета операций по торгово-снабженческой деятельности.
  - 4.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
  - 4.3. Учет товаров отгруженных, выполненных работ и услуг.
  - 4.4. Учет издержек обращения.
    - 4.4.1. Экономическая сущность издержек обращения и их классификация.
    - 4.4.2. Синтетический и аналитический учет издержек обращения.
    - 4.4.3. Порядок списания издержек обращения.

### **Тема 33. Учет производственной деятельности в районном объединении Госкомсельхозтехники**

#### **П л а н**

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Учет затрат в ремонтной мастерской.
    - 4.1.1. Первичная документация на приемку машин в ремонт и выдачу их из ремонта и проведение отдельных видов работ.
    - 4.1.2. Синтетический и аналитический учет затрат ремонтной мастерской.
  - 4.2. Учет затрат на механизированных работах.
  - 4.3. Учет затрат по работам автотранспорта.
  - 4.4. Калькуляция себестоимости готовой продукции, работ и услуг.

### **Тема 34. Организация, учет и использование фондов экономического стимулирования и специального назначения в районном объединении Госкомсельхозтехники**

#### **П л а н**

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Понятие о фондах экономического стимулирования и специального назначения.
  - 4.2. Образование и использование фондов экономического стимулирования и специального назначения в районных объединениях Госкомсельхозтехники.

- 4.3. Синтетический и аналитический учет фондов экономического стимулирования и специального назначения.
- 4.4. Механизация учета фондов экономического стимулирования и специального назначения.

## **Тема 35. Учет и анализ затрат по капитальному строительству**

### **П л а н**

#### **4. Специальная часть.**

- 4.1. Состав и классификация капитальных вложений. Оформление проектно-сметной документации.
- 4.2. Бухгалтерский учет капитального строительства.
  - 4.2.1. Первичный учет затрат по капитальному строительству.
  - 4.2.2. Организация синтетического учета затрат по капитальному строительству.
  - 4.2.3. Построение аналитического учета затрат по капитальному строительству.
  - 4.2.4. Учет капитального строительства, осуществляемого подрядным способом.
  - 4.2.5. Учет затрат по капитальному строительству, осуществляемому хозяйственным способом.
  - 4.2.6. Механизация учета затрат по капитальному строительству.
- 4.3. Анализ выполнения плана работ и затрат по капитальному строительству.

## **Тема 36. Внутрихозяйственный расчет и организация учета в хозрасчетных подразделениях отрасли животноводства<sup>1</sup>**

### **П л а н**

#### **4. Специальная часть.**

- 4.1. Сущность общехозяйственного и внутрихозяйственного расчетов.
- 4.2. Основные принципы внутрихозяйственного расчета.
- 4.3. Положения о внутрихозяйственном расчете на предприятии.
- 4.4. Планирование хозрасчетного задания.
  - 4.4.1. Планирование задания по производству продукции.
  - 4.4.2. Планирование лимита производственных затрат.
- 4.5. Организация учета в хозрасчетных подразделениях животноводства.
  - 4.5.1. Первичный учет затрат и выхода продукции.
  - 4.5.2. Аналитический учет затрат и выхода продукции.
  - 4.5.3. Учет затрат по хозрасчетным подразделениям в условиях комплексной механизации.

<sup>1</sup> Тема может быть раскрыта на примере конкретной отрасли животноводства.

## **Примерный план и методические указания по выполнению дипломной работы (проекта) по темам 5 и 21**

### **Тема 5. Учет расчетов с финансовыми органами, учреждениями, организациями и лицами**

#### П л а н

1. Введение.
2. Обзор литературы.
3. Экономическая характеристика хозяйства.
4. Специальная часть.
  - 4.1. Учет расчетов с финансовыми органами.
  - 4.2. Учет расчетов с органами социального обеспечения и социального страхования.
  - 4.3. Учет расчетов с подотчетными лицами.
  - 4.4. Учет прочих расчетов.
    - 4.4.1. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
    - 4.4.2. Учет расчетов по индивидуальному жилищному строительству.
    - 4.4.3. Учет внутриведомственных расчетов.
  - 4.5. Механизация учета расчетов с финансовыми органами, учреждениями, организациями и лицами.
5. Экономическое обоснование результатов.
6. Охрана труда.
7. Гражданская оборона.
8. Охрана природы.
9. Выводы и предложения.
10. Список литературы.
11. Приложения.

#### 1. Методические указания

Во введении необходимо остановиться на основных задачах, поставленных партией и правительством по дальнейшему развитию сельского хозяйства и росту народного благосостояния в текущей пятилетке; раскрыть социальную программу партии, а именно: намеченные партией мероприятия по дальнейшему повышению уровня заработной платы рабочих и служащих (оплаты труда колхозников), улучшению пенсионного обеспечения, росту денежных доходов населения за счет общественных фондов потребления и т. п. Здесь же следует изложить основные задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом в части правильности и своевременности организации расчетов, и в связи с этим обосновать актуальность избранной темы, определить ее цель и методы исследования.

В литературном обзоре необходимо рассмотреть дискуссионные вопросы о методике исчисления отдельных видов платежей, создании фондов социального обеспечения и социального страхования, построении учетных регистров синтетического и аналитического учета и порядке отражения в них бухгалтерских записей, привести предложения о более рациональном ведении учета от-

дельных видов расчетов, первичной документации, формах отчетности, более экономически обоснованном отражении отдельных хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. По возможности следует дать соображения по тем или иным вопросам и отметить более правильные, на ваш взгляд, точки зрения или предложения отдельных авторов. В конце надо сформулировать задачи, которые будут решаться в процессе написания работы (проекта).

В разделе «Экономическая характеристика хозяйства» приводят показатели, характеризующие размер хозяйства. К ним относятся показатели о стоимости валовой продукции, основных производственных фондах, площади сельскохозяйственных угодий, среднесписочной численности работников, количестве тракторов, грузовых автомобилей, поголовье скота в динамике за последние 3—5 лет и в сравнении со среднерайонными показателями. В отдельных таблицах надо показать структуру реализованной продукции (по сумме выручки) в динамике за 3—5 лет и определить направление данного хозяйства. Затем необходимо рассмотреть показатели интенсификации и эффективности сельскохозяйственного производства (размер основных производственных фондов на 100 га сельскохозяйственных угодий, стоимость валовой продукции и прибыли, фондоотдача, фондоемкость, уровень рентабельности и производительности труда); дать оценку работы хозяйства по основным экономическим показателям; привести данные об урожайности, продуктивности животных, затратах труда на единицу полученной продукции, себестоимости и рентабельности отдельных видов продукции и общих финансовых результатах в динамике за несколько последних лет. Важно также отметить состояние расчетов, привести размер дебиторской и кредиторской задолженности по отдельным видам расчетов и проанализировать платежеспособность хозяйства.

В разделе 4 работы последовательно раскрывается содержание всех вопросов темы. Так, по учету расчетов с финансовыми органами рассматриваются все виды расчетов, которые имеет данное хозяйство, их правовое обоснование. Здесь необходимо кратко изложить методику расчета платы в бюджет отчислений от прибыли в государственных предприятиях, подоходного налога в колхозах, платежей от прибыли в межхозяйственных предприятиях; порядок удержания подоходного налога и других налогов с рабочих и служащих (наемных лиц в колхозах), а также другим видам платежей на конкретных примерах хозяйства. Необходимо рассмотреть методику расчета сумм платежей по страхованию урожая сельскохозяйственных культур, страхованию животных и имущества и методику расчета сумм страховых возмещений за погибшие посевы, животных и имущество; размеры и сроки уплаты всех платежей в бюджет.

Далее надо изложить порядок учета расчетов по счетам № 73 «Расчеты с бюджетом» и № 67 «Расчеты по страхованию имущества», открытия аналитических счетов, документальное оформление

операций, корреспонденцию счетов. Все это должно быть рассмотрено на конкретных примерах из хозяйства со ссылками на первичные документы, на основании которых были совершены расчетные операции. Здесь же следует изложить назначение учетных регистров (в части счетов № 73 и 67) и порядок ведения записей в них. В итоге следует отметить имеющиеся в хозяйстве нарушения или отклонения от инструктивных указаний и внести предложения по улучшению учета на данном участке.

По учету расчетов с органами социального страхования и социального обеспечения необходимо описать порядок образования фонда социального страхования рабочих и служащих (наемных лиц в колхозах) и централизованных союзных фондов социального обеспечения и социального страхования (в колхозе), их правовое обоснование, назначение и распределение. Затем изложить порядок начисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с Положением о порядке назначения и выплаты пособий по социальному страхованию рабочих и служащих (колхозников), пособий по беременности и родам и прочих выплат по линии социального обеспечения и социального страхования, отметить нарушения в хозяйстве по этому вопросу.

На конкретных примерах хозяйства надо рассмотреть порядок открытия аналитических счетов по счету № 69; документальное отражение операций, связанных с образованием фондов социального обеспечения, социального страхования и расходованием средств из этих фондов; корреспонденцию счетов по учету расчетов, связанных с начислением, перечислением сумм органам социального страхования и социального обеспечения и возмещением причитающихся сумм, начислением и выплатой сумм рабочим и служащим (колхозникам), председателю, специалистам и механизаторам (в колхозе), а также начислением причитающихся им пособий и пенсий.

Затем следует показать назначение производственного отчета, журнала-ордера № 10/3 или иных применяемых в хозяйстве учетных регистров и порядок их ведения, отметить имеющиеся недостатки в их построении и описать порядок составления расчетной ведомости (ф. № 4) или отчета (ф. № 1-фк). В заключение надо дать замечания по образованию фондов, их расходованию, организации аналитического учета по счету № 69, по ведению всех записей и составлению отчетности.

По учету расчетов с подотчетными лицами следует вначале кратко изложить общие положения о выдаче денег под отчет, их целевой характер, размеры оплат по различным видам расходов и порядок отчета за полученные суммы, т. е. описать порядок составления и утверждения авансовых отчетов и их дальнейшей обработки. Затем надо привести корреспонденцию по счету № 71 по конкретным операциям хозяйства и отметить имеющиеся нарушения, описать учетные регистры для ведения синтетического и аналитического учета по данному счету, величину задолженности по счету в целом и по отдельным аналитическим счетам, отметить

при этом недостатки в учете расчетов с подотчетными лицами и внести предложения по улучшению учета.

Вопрос о расчетах с прочими дебиторами и кредиторами необходимо начать рассматривать с выяснения того, какие организации и лица следует учитывать по счету № 76 и какие расчеты конкретно учитываются на этом счете в хозяйстве, какие субсчета ведутся к счету № 76. Описать учетные регистры хозяйства, в которых организован аналитический учет по данному счету в разрезе отдельных субсчетов. Далее надо изложить организацию учета по каждому виду расчетов: применяемую первичную документацию, корреспонденцию счетов и порядок записи данных в учетные регистры, их группировку, сводку и получение итоговых данных в целом по счету. Необходимо также описать расчеты с организациями и лицами по операциям некоммерческого характера, в частности расчеты с квартиросъемщиками, расчеты по операциям, связанным с возмещением материального ущерба, по операциям приобретения населением товаров в кредит, по операциям с родителями за содержание детей в детских учреждениях.

В совхозах следует кратко осветить вопрос о внутриведомственных расчетах по перераспределению оборотных средств и прибыли и по текущим операциям, описать порядок изъятия или получения внутри своей системы оборотных средств и прибыли, отражения этих операций по счетам № 77, 78 и их закрытия.

Учет расчетов по ссудам на индивидуальное жилищное строительство следует начать рассматривать с выяснения, на какие цели выдаются ссуды, каков порядок оформления документации для получения ссуд. Далее надо описать назначение субсчетов, открываемых к счету № 79, и учет операций по каждому из них, применяемые учетные регистры и ведение записей в них.

В конце работы необходимо осветить отдельно вопрос о механизации учета расчетов с финансовыми органами, учреждениями, организациями и лицами, если механизация в хозяйстве не применяется. Прежде всего следует описать подготовку документов для сдачи на ВУ, заполнение всех необходимых реквизитов, кодирование учетных номенклатур, раскрыть содержание кода предприятий, организаций и учреждений района, кода структурных подразделений сельхозпредприятий, а также кода счетов № 69, 71, 73, 76, 77, 78, 79. Затем надо описать построение, назначение и использование в учете табуляграмм № 41, 42, 43, 44, 45. На конкретных цифровых материалах хозяйства привести заполненные табуляграммы (в части счетов данной темы) и показать взаимную увязку между ними.

В разделе «Экономическое обоснование результатов» необходимо привести величину дебиторской и кредиторской задолженности по каждому виду расчетов в динамике за ряд лет, причем в последний год ее следует проанализировать по кварталам. Надо отметить, по каким причинам наблюдается рост какой задолженности и ее влияние на платежеспособность и финансовое состояние хозяйства, а также обосновать отрицательную роль отвлечения

части средств из оборота в дебиторскую задолженность. Здесь же следует обосновать применение более рациональных форм учетных регистров для аналитического учета по отдельным видам расчетов с целью сокращения затрат времени на ведение расчетов и усиление контроля за снижением дебиторской задолженности.

В выводах и предложениях на основе детального анализа организации и построения учета расчетов по счетам № 69, 71, 73, 76, 79 следует дать предложения по улучшению первичного учета, построению аналитического учета, применению рациональных форм учетных регистров, а также организации учета расчетов с разными организациями, учреждениями и лицами на отдельных синтетических счетах, методике расчета отдельных видов платежей и создания фондов. Надо также отметить возможность и перспективы перехода хозяйства на более прогрессивные формы учета, и в частности на механизацию учета.

## 2. Материалы из хозяйства

1. Копии первичных документов по учету расчетов с финансовыми органами, учреждениями, организациями и лицами (расчеты, извещения, платежные поручения, авансовые отчеты, выписки Госбанка и др.).

2. Справку-расчет по форме № 101, расчетную ведомость (отчет) формы № 4 (№ 1-фк) к счетам № 67 и 69.

3. Журналы-ордера № 7, 8, ведомости № 8а, 8б, 8в, 8г и открытые в них аналитические счета с указанной корреспонденцией по отдельным расчетным операциям, журнал-ордер № 10/3 и производственный отчет (в части счета № 69) с записями за 1—2 месяца.

4. Расшифровку дебиторов и кредиторов к счету № 76 и величину задолженности по разным видам расчетов за ряд лет, а за последний год — по кварталам.

5. Данные из годовых отчетов и профинпланов за 3—5 лет для экономической характеристики хозяйства.

## 3. Дополнительная литература по теме 5

1. *Василенко И. Т.* Укреплять расчетную дисциплину в колхозах. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 2, с. 31—32.

2. *Дзядык М. М.* Улучшать регистры для учета расчетов с органами социального обеспечения и социального страхования. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 8, с. 7—9.

3. Инструкция о служебных командировках в пределах СССР. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 5, с. 44—46.

4. Инструктивное письмо № 37 «О порядке применения отдельных пунктов Положения о бухгалтерских отчетах и балансах в системе МСХ СССР». — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 3, с. 45—46.

5. *Киркевич Н. Г.* Совершенствование журнально-ордерной формы счетоводства. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 8, с. 11—14.

6. *Лишанский М. Л.* О совершенствовании государственного обязательного страхования имущества колхозов. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1975, № 1, с. 25—27.

7. *Михайлов В. И.* О государственном обязательном страховании имущества сельскохозяйственных предприятий. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 4, с. 36—39.

8. *Мотылев Л. А.* Государственное страхование и укрепление экономики колхозов. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 6, с. 14—18.

9. *Мотылев Л. А.* Государственное страхование — на службе сельскохозяйственного производства. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 10, с. 27—30.

10. О порядке учета скота и птицы, выращиваемых гражданами, а также зачета закупленных по договорам скота, птицы и молока в объем производства и выполнения государственного плана закупок сельскохозяйственных продуктов сельскохозяйственными предприятиями. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 6, с. 37—40.

11. *Петрушенко С. С., Вербило О. Ф.* Совершенствуем регистры журнально-ордерной формы учета. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 3, с. 8—11.

12. *Пизенгольц М. З., Варава А. П.* Совершенствуем регистры. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1976, № 4, с. 11—14.

13. *Пизенгольц М. З.* Учет расчетных операций при журнально-ордерной и таблично-перфокарточной формах учета. Ч. II. Лекция. Воронеж, 1982.

14. *Развецкий В. С., Овсянников С. Г.* Журнально-ордерная форма учета требует совершенствования. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 2, с. 9—12.

15. *Семчик В. И.* Материальная ответственность работников совхозов. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 11, с. 40—43.

16. *Сплетуков Ю. А.* Проблемы страхового обеспечения сельскохозяйственных предприятий. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 8, с. 31—34.

17. *Топалов Д. И.* Учет сельскохозяйственной продукции, выращиваемой и закупаемой у граждан по договорам. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 9, с. 25—31.

18. *Трухановец Н. И.* Об исчислении платежей колхозов в государственный бюджет. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 10, с. 18—19.

19. *Трухановец Н. И.* Совершенствовать платежи колхозов

в бюджет. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 9, с. 22

20. Умаханов Г. Г. Государственное страхование имущества и эффективность производства. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 7, с. 25—27.

21. Чебыкин В. Е. Об унификации плана счетов бухгалтерского учета. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1976, № 7, с. 10—11.

22. Шваб В. Н., Шатковский А. Д. О формировании централизованного фонда социального обеспечения колхозников. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1975, № 5, с. 11—12.

23. Штейнман М. Я. Усилить контроль за расходованием нефтепродуктов. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 10, с. 22—26.

## Тема 21. Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции животноводства

### П л а н

1. Введение.
2. Обзор литературы.
3. Экономическая характеристика хозяйства.
4. Специальная часть
  - 4.1. Экономическое содержание затрат на производство и общие принципы их учета.
    - 4.1.1. Издержки производства и их экономическая сущность.
    - 4.1.2. Классификация затрат и общие принципы их учета.
    - 4.1.3. Особенности технологии и организации производства в животноводстве и их влияние на построение учета затрат.
  - 4.2. Учет затрат и выхода продукции животноводства.
    - 4.2.1. Первичный и сводный учет затрат из выхода продукции животноводства.
    - 4.2.2. Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции животноводства.
    - 4.2.3. Механизация учета затрат и выхода продукции животноводства.
  - 4.3. Анализ себестоимости продукции животноводства.
    - 4.3.1. Анализ уровня себестоимости продукции животноводства.
    - 4.3.2. Основные пути снижения себестоимости продукции животноводства.
5. Экономическое обоснование результатов.
6. Охрана труда.
7. Гражданская оборона.
8. Охрана природы.
9. Выводы и предложения.
10. Список литературы.
11. Приложения.

## 1. Методические указания

Во введении необходимо показать значение отрасли животноводства, привести важнейшие решения партии и правительства, направленные на развитие сельскохозяйственного производства, и в частности отрасли животноводства: мартовского (1965 г.) Пленума ЦК КПСС, материалы XXVI съезда КПСС, майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС и др., обосновать актуальность темы и значение правильной организации бухгалтерского учета затрат в животноводстве, сформулировать цель написания дипломной работы (проекта).

В разделе «Обзор литературы» следует осветить состояние изученности вопросов в основной части темы дипломной работы (проекта), сосредоточив особое внимание на нерешенных проблемах, на предложениях, направленных на их решение, в частности на предложениях авторов по совершенствованию первичных документов, отражению в них качественных показателей (качества расходуемых кормов, полученной продукции животноводства), разработке новых форм документов, на предложениях по совершенствованию номенклатуры объектов учета и статей затрат.

В обзоре литературы необходимо также должное внимание уделить предложениям, направленным на внедрение в животноводство нормативного метода учета затрат, на осуществление учета затрат в животноводстве по хозяйственным подразделениям, на рациональное построение производственного отчета по животноводству, совершенствование регистров журнально-ордерной и таблично-перфокарточной форм учета, а также на другие предложения экономистов по совершенствованию бухгалтерского учета и повышению уровня экономического анализа в отрасли животноводства.

В разделе «Экономическая характеристика хозяйства» надо описать местоположение хозяйства, привести показатели, характеризующие землепользование, размер, специализацию хозяйства, поголовье животных, обеспеченность кормами, показать результаты хозяйственной деятельности: уровень урожайности сельскохозяйственных культур, продуктивности животных, производство валовой товарной продукции растениеводства и животноводства, уровень производительности труда, себестоимости продукции, другие экономические показатели в зависимости от особенностей производства в хозяйстве, на примере которого пишется дипломная работа (проект).

В специальной части на материалах конкретного хозяйства надо рассмотреть порядок учета затрат на производство продукции животноводства, проанализировать сложившийся уровень себестоимости продукции животноводства и наметить основные пути ее снижения.

В первой главе следует дать характеристику экономического содержания затрат на производство и общих принципов их учета. Вначале необходимо рассмотреть издержки производства на ос-

нове марксистско-ленинской теории, показать, что издержки производства как экономическая категория проявляются через себестоимость продукции, и затем дать понятие категории себестоимости при социализме, показать, что в зависимости от стадий кругооборота средств предприятия себестоимость подразделяется на производственную и полную (коммерческую).

Далее следует рассмотреть классификацию затрат на производство по различным признакам, показать ее значение для планирования, учета, калькулирования и анализа себестоимости, необходимо также отметить основные особенности технологии и организации производства в отрасли животноводства и их влияние на построение учета затрат в данной отрасли животноводства, увязав это с конкретными примерами из хозяйства.

Во второй главе вначале надо рассмотреть организацию первичного учета затрат и выхода продукции в отрасли животноводства. При этом подробно излагают каждый первичный документ, применяемый в хозяйстве для учета операций в отрасли животноводства, устанавливают, в каких документах отражается отработанное время животноводов, приходится полученная продукция, производится начисление заработной платы (оплаты труда) работникам животноводства, отпуск кормов, медикаментов, материальных ценностей и быстроизнашивающихся предметов и других материальных ценностей, начисление амортизации основных средств и т. д., сопоставляют их с типовыми формами первичных документов. При несоответствии применяемых в хозяйстве первичных документов типовым формам выявляют причину отклонений, при этом очень важно определить, насколько удачна применяемая в хозяйстве форма, т. е. имеет она преимущества или недостатки в сравнении с типовой формой; дают заключение о целесообразности ее дальнейшего использования без изменения или предлагают усовершенствовать, или же заменить ее типовой формой и вносят соответствующие предложения. Если в хозяйстве, на примере которого пишется дипломная работа (проект), применяется немеханизованная форма учета при обработке первичных документов (журнально-ордерная и др.), то следует подробно рассмотреть сводные документы, в которых отражаются затраты и выход продукции животноводства; установить, применяется ли в хозяйстве типовая форма № 18а производственного отчета по животноводству или другая форма сводного документа; изучить построение сводных документов, порядок их составления; сделать выводы о рациональности их построения, правильности составления и внести предложения, направленные на их совершенствование.

На конкретных материалах хозяйства надо рассмотреть вопросы синтетического и аналитического учета затрат и выхода продукции отрасли животноводства, привести перечень технологических групп животных, по которым ведется обособленный учет затрат и выхода продукции; рассмотреть аналитические счета к счету № 19 «Животноводство», статьи затрат, в разрезе которых строится учет в животноводстве, корреспонденцию бухгалтерских

счетов по хозяйственным операциям, отражающим затраты и выход продукции животноводства, назначение регистров аналитического учета затрат и выхода продукции по животноводству и порядок записей в них, а также в журналах-ордерах № 10/1, 10/2, 10/3 в части счета № 19.

Во второй главе следует уделить должное внимание порядку организации учета затрат в животноводстве по хозрасчетным подразделениям.

В хозяйстве могут быть отклонения в построении синтетического и аналитического учета по отраслям животноводства, группам животных, хозрасчетным подразделениям от учета, рекомендованного инструктивными указаниями. В этом случае необходимо внимательно проанализировать эти отклонения, дать им оценку, одобрить все положительное и рациональное, подвергнуть критическому разбору существующие недостатки и внести предложения, направленные на улучшение состояния учета на указанных участках. Здесь же следует показать, какие из предложенных экономистов, высказанные ими в монографиях и статьях, могут найти применения в практике учета в данном хозяйстве, а также внести рекомендации, направленные на совершенствование синтетического и аналитического учета в отрасли животноводства.

Во второй главе необходимо изложить также вопросы механизации учета затрат и выхода продукции животноводства. Эти вопросы рассматриваются в зависимости от условий ведения учета в хозяйстве на конкретных материалах или в теоретическом плане. Прежде всего необходимо выяснить, насколько применяемые первичные документы отвечают требованиям механизации учета, остановиться на соблюдении графика документооборота, правильном и четком заполнении всех реквизитов в первичных документах и особенно перфорируемых показателей. Затем следует разобрать построение кодов, применяемых при механизации учета затрат в животноводстве (кода статей производственных затрат, кода видов сельскохозяйственных работ в животноводстве, кода счета № 19 по дебету и кредиту и др.), порядок кодирования первичных документов и их группировки в пачки, а также порядок передачи документов на ВУ для механизированной обработки.

Далее необходимо раскрыть содержание, построение, порядок составления, приема от ВУ, проверки, декодирования и использования следующих табуляграмм: № 33 «Ведомость учета затрат на производство (по сельскохозяйственному предприятию)», № 34 «Ведомость учета затрат на производство (по структурным подразделениям)», № 35 «Ведомость учета затрат на производство по статьям затрат (по сельскохозяйственному предприятию)», № 36 «Ведомость учета затрат на производство по статьям затрат (по структурным подразделениям)», № 37 «Ведомость учета выхода продукции и оказанных услуг (по сельскохозяйственному предприятию)», № 38 «Ведомость учета выхода продукции и оказанных услуг (по структурным подразделениям)», № 39 «Ведомость учета кормоединиц и кормо-дней (по сельскохозяйст-

венному предприятию)», № 40 «Ведомость учета кормоединиц и кормо-дней (по структурным подразделениям)».

Если в хозяйстве имеются отклонения в организации механизированного учета затрат в животноводстве от порядка учета, предусмотренного действующими указаниями, то необходимо дать оценку этим отклонениям и внести предложения, направленные на улучшение организации учета затрат в условиях комплексной механизации.

При отсутствии механизации учета затрат в животноводстве эти вопросы рассматриваются на основе литературных источников, при этом особое внимание уделяется перспективе внедрения в хозяйстве таблично-перфокарточной формы учета, выясняются возможности обслуживания хозяйства (районной ВУ) и насколько предприятие в данный момент готово к переходу на комплексную механизацию учета, разрабатывается конкретный план подготовительной работы по переходу на комплексную механизацию учета, в котором предусматривают улучшение состояния первичного учета, подготовку рабочего кодификатора, изучение регистров таблично-перфокарточной формы учета и другие мероприятия.

При изложении вопросов механизации учета очень важно на конкретном материале хозяйства выявить преимущества таблично-перфокарточной формы учета, показать, как указанная форма обеспечивает необходимой учетной информацией хозяйственные подразделения животноводства, внедрение нормативного метода учета затрат и другие прогрессивные приемы и методы учета.

В третьей главе следует анализировать себестоимость продукции животноводства. В начале анализа надо привести динамику себестоимости по видам продукции животноводства за ряд лет, одновременно сравнить сложившийся уровень себестоимости в хозяйстве за отчетный год со среднерайонным уровнем себестоимости за этот же период и данными передового хозяйства района. При существенных колебаниях себестоимости по годам целесообразно сделать выравнивание динамического ряда с целью выявления тенденции снижения или повышения себестоимости отдельных видов продукции животноводства.

Затем надо исследовать факторы, определяющие себестоимость продукции животноводства: продуктивность животных и величину затрат на содержание 1 головы животных, которые в свою очередь зависят от производительности труда, количества расходуемых кормов, их стоимости, структуры и сбалансированности кормового рациона и т. д.

Далее проводят постатейный анализ затрат в животноводстве. Исследуется структура себестоимости продукции животноводства отчетного года в сопоставлении с базисной и плановой структурой себестоимости продукции, а также структурой себестоимости продукции передового хозяйства района. Статьи затрат, по которым выявлены существенные отклонения, надо подвергнуть углубленному анализу с целью выявления резервов снижения себестоимости продукции в хозяйстве. В этих случаях для проведения

анализа привлекают информацию, содержащуюся не только в годовых отчетах и производственно-финансовом плане, но и в аналитических счетах, производственных отчетах и других документах. Например, при углубленном анализе влияния расхода кормов на себестоимость продукции животноводства возникает необходимость исследовать уровень кормления животных и структуру кормовых рационов как за год, так и за более короткие промежутки времени, проследить за равномерностью кормления животных в течение года и т. д.

Анализ уровня себестоимости только тогда имеет смысл, когда будут намечены пути ее снижения. С этой целью основное внимание следует сосредоточить на разработке комплекса обоснованных, конкретных предложений по снижению себестоимости продукции животноводства. Необходимо показать возможности хозяйства в повышении продуктивности животных, укреплении кормовой базы, улучшении структуры кормовых рационов, снижении себестоимости кормов, повышении производительности труда работников животноводства и т. д. Анализ себестоимости продукции животноводства необходимо выполнять в специальных таблицах, после которых делать обоснованные выводы и предложения.

В разделе «Экономическое обоснование результатов» надо показать экономическую эффективность от рекомендованных для внедрения предложений. Особое внимание при этом следует обратить на мероприятия, которые приведут к снижению себестоимости продукции животноводства. В этом разделе надо также определить, какой экономический эффект может быть получен от проведения режима экономии и бережливости в отрасли животноводства. Кроме того, следует указать на положительное значение мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета в животноводстве в деле улучшения качества учетной информации, которая будет способствовать повышению уровня управления производством и более качественному проведению экономического анализа.

В заключение дипломной работы (проекта) следует сформулировать сущность проведенных исследований в отрасли животноводства, их теоретическое и практическое значение и внести соответствующие предложения, направленные на повышение эффективности производства продукции животноводства, на улучшение и совершенствование организации учета затрат в животноводстве.

## 2. Материалы из хозяйства

1. Копии первичных документов по учету затрат и выхода продукции животноводства: расчет амортизационных отчислений по основным средствам (ф. № 59) — в части счета № 19; расчет амортизационных отчислений по поступившим и выбывшим основным средствам (ф. № 60) — в части счета № 19; ведомость (мемориальный ордер) начисления амортизационных отчислений (ф. № 62) — в части счета № 19; табель учета рабочего времени (ф. № 64); расчет начисления оплаты труда работникам животно-

водства (ф. № 69); ведомость расхода кормов (ф. № 94); акт на оприходование приплода животных (ф. № 95); ведомость взвешивания животных (ф. № 98); расчет определения привеса (ф. № 98а); акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка и падеж) — ф. № 100 — по операциям падежа; накладная (внутрихозяйственного назначения) — ф. № 87, лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей (ф. № 117) — по операциям счета № 19; журнал учета надоя молока (ф. № 112); акт настрига и приема шерсти (ф. № 115); дневник поступления и отправки шерсти (ф. № 116) и другие первичные документы по учету затрат и выпуску продукции животноводства в зависимости от конкретных условий хозяйства и от темы дипломной работы.

2. Производственный отчет по животноводству (ф. № 18а) или заменяющие его документы.

3. Журналы-ордера № 10/1, 10/2, 10/3 (в части счета № 19).

4. Копии аналитических счетов по животноводству, при этом данные аналитических счетов должны быть увязаны с данными первичных документов.

5. Информация для проведения анализа себестоимости продукции животноводства из годовых отчетов, производственно-финансового плана и регистров аналитического учета.

6. При механизации учета из хозяйства следует взять:

копии первичных документов;

извлечения из рабочего кодификатора (коды, необходимые для механизации учета затрат в животноводстве);

копии табуляграмм № 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40 (в части счета № 19).

### 3. Дополнительная литература по теме 21

1. Амшаринская О. В. Повышаем действенность внутрихозяйственного расчета. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 1, с. 12—14.

2. Арцименя В. С., Гончарик Е. М., Столярова А. Ф. Опыт работы при комплексной механизации учета. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982, № 1, с. 25—28.

3. Белов Н. Г., Полковский Л. М. Об организации учета в сельском хозяйстве ЧССР. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1975, № 12, с. 40—41.

4. Богдан И. Ф. О нормативном методе в планировании. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 5, с. 14—17.

5. Борисов Н. Е. Себестоимость — важный экономический показатель. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1975, № 6, с. 17—19.

6. Голованов А. А. Нормативный учет и прогнозирование. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 7, с. 13—14.

7. Гринман Г. И. Учет затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 2, с. 8—10.

8. Дунаева Л. Я. Учитывать качество кормов. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1976, № 12, с. 13—15.
9. Кичева А. А. Классификация производственных затрат. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 4, с. 10—12.
10. Лаврушева Т. П. Опыт внедрения внутрихозяйственного расчета. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 9, с. 12—16.
11. Ламыкин И. А., Приходько Н. Е. Оперативный анализ и контроль за показателями эффективности производства. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 2, с. 11—15.
12. Логачев С. А. Удешевлять производство молока. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 1, с. 24—25.
13. Малых В. Н., Вербило О. Ф. Бухгалтерский учет в условиях его комплексной механизации. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1979, № 5, с. 6—10.
14. Мархотская Р. Б. Анализ животноводства в АСУ сельскохозяйственного предприятия. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 7, с. 28—29.
15. Мархотская Р. Б., Свободин В. А. Влияние качества стада на продуктивность животных. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 7, с. 28—29.
16. Медведева В. П., Шербаха В. Т., Рудов А. П. Использование вычислительной техники для машинной обработки учетной информации. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 12, с. 9—11.
17. Петров В. П. Об учете затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 1, с. 16—18.
18. Пизенгольц М. З. О внедрении прогрессивных форм бухгалтерского учета. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1979, № 6, с. 7—11.
19. Полковский Л. М., Пучинская К. К. Пути повышения экономической эффективности внедрения комплексной механизации учета. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 11, с. 14—18.
20. Полухина Д. И., Скрыпкин А. П., Малышкин А. И. О кодировании и первичном учете затрат на производство при комплексной механизации. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982, № 2, с. 16—19.
21. Пухлова Н. Е., Ягодкин А. А. Анализ материальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 12, с. 21—24.
22. Рапопорт М. М. Комплексная механизация — важнейшее направление совершенствования учета. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1979, № 10, с. 8—16.
23. Рогозин В. М. Совершенствуем учет. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 1, с. 14—16.

24. Рыбаков В. И., Чурсин А. М. Себестоимость сельскохозяйственной продукции. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 11, с. 30—32.

25. Семченко Г. С. Информационный аспект нормативного учета затрат на производство. — Бухгалтерский учет, 1981, № 10, с. 16—18.

26. Султанбаев А. О. Резервы снижения себестоимости молока. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1976, № 5, с. 34—35.

27. Топалов Д. И. Изменения в регистрах журнально-ордерной формы учета. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982, № 3, с. 34—39.

28. Федяев А. М. Пути совершенствования учета. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 12, с. 10—15.

29. Ярмоленко В. П. Состав издержек, включаемых в себестоимость сельскохозяйственной продукции. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 9, с. 11—14.

## § 2. ФИНАНСЫ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

### Примерная тематика дипломных работ (проектов) по курсу «Финансы сельского хозяйства»

1. Общая характеристика организации финансов сельскохозяйственных предприятий.

2. Состояние и пути улучшения организации хранения денежных средств и расчетов в сельскохозяйственных предприятиях.

3. Формирование и распределение прибыли сельскохозяйственных предприятий (в колхозах валового и чистого доходов).

4. Фонды экономического стимулирования и специального назначения и пути совершенствования их организации.

5. Взаимоотношения сельскохозяйственных предприятий с финансовой системой и пути их совершенствования.

6. Социальное страхование и социальное обеспечение в колхозах и пути их совершенствования.

7. Организация государственного страхования имущества сельскохозяйственных предприятий и пути ее совершенствования.

8. Оборотные средства сельскохозяйственных предприятий и эффективность их использования<sup>1</sup>.

9. Оборотные средства и краткосрочное кредитование сельскохозяйственных предприятий.

10. Краткосрочный кредит в сельскохозяйственных предприятиях и эффективность его использования.

11. Организация финансирования и кредитования капитальных вложений и пути ее совершенствования.

12. Организация кредитования капитальных вложений сельскохозяйственных предприятий и пути ее совершенствования.

<sup>1</sup> По этой теме в конце параграфа даны план и краткие методические указания по основным его разделам.

13. Организация финансирования и кредитования затрат по формированию основного стада и пути ее совершенствования.

14. Финансирование и кредитование затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений.

15. Организация финансирования и кредитования капитального ремонта основных средств и пути ее совершенствования.

16. Организация финансирования специальных мероприятий в сельскохозяйственных предприятиях и пути ее совершенствования.

17. Финансовый план сельскохозяйственного предприятия.

### Основная литература

1. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Т. II, кн. II. Процесс обращения капитала. — Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 24.

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

3. Ленин В. И. Грозящая катастрофа и как с ней бороться. — Полн. собр. соч., т. 34, с. 151—199.

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

5. Материалы XXVI съезда КПСС. Политиздат, 1981.

6. Продовольственная программа СССР на период до 1990 года и меры по ее реализации. Материалы майского Пленума ЦК КПСС 1982 года. М., Политиздат, 1982.

7. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1976 г. «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы». М., Политиздат, 1979.

8. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 24 мая 1982 г. «О мерах по совершенствованию экономического механизма и укреплению экономики колхозов и совхозов». — Известия, 1982, 28 мая, Моск. веч вып.

9. О неотложных мерах по дальнейшему развитию сельского хозяйства СССР. Постановление Пленума ЦК КПСС. 26 марта 1965 г. М., Колос, 1965.

10. Андропов Ю. В. Речь на ноябрьском Пленуме ЦК КПСС. Материалы Пленума ЦК КПСС. М., 1982, с. 6—25.

11. Андропов Ю. В. Учение Карла Маркса и некоторые вопросы социалистического строительства в СССР. — Коммунист, 1983, № 3, с. 9—23.

12. Аллавердян Д. А. Финансово-кредитный механизм развитого социализма. М., Финансы, 1976.

13. Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств СССР. М., Юридическая литература.

14. Вальтер С. Б., Кованов С. И. Справочник по финансово-экономическим расчетам в сельскохозяйственных предприятиях. М., Финансы и статистика, 1982.

15. Госбанк СССР и его роль в развитии экономики страны

1921—1981 гг./Под ред. В. С. Алхимова. М., Финансы и статистика, 1981.

16. Инструктивные указания Госбанка и Министерства финансов СССР по финансированию и кредитованию сельскохозяйственных предприятий и по безналичным расчетам.

17. *Кириллов Е. А.* Проблемы финансов сельского хозяйства. М., Финансы, 1974.

18. *Кованов С. И.* Организация финансовой работы в совхозе. М., Россельхозиздат, 1976.

19. *Пессель М. А.* Финансово-кредитный механизм интенсификации общественного производства. М., Финансы, 1977.

20. Проблемы развития социалистических финансов/В. Ф. Гарбузов, С. А. Ситарян, В. В. Деменцева и др. М., Финансы, 1977.

21. *Семенов В. Н.* Роль финансов и кредита в развитии сельского хозяйства. М., Финансы, 1973.

22. *Сисьмий Г. Г., Ямпольский М. М.* Финансирование и кредитование сельскохозяйственных предприятий. М., Высшая школа, 1980.

23. Справочник экономиста. Организация финансов и кредита в колхозах и межхозяйственных предприятиях (организациях). М., Россельхозиздат, 1982.

24. Указания по составлению производственно-финансовых планов совхозов, колхозов, межхозяйственных предприятий (организаций), объединений Госкомсельхозтехники.

25. Финансы и кредит СССР/Под ред. проф. В. В. Лаврова. М., Финансы, 1977.

26. Финансы сельского хозяйства/Под рук. А. Д. Ривкина. М., Финансы, 1974.

27. *Церлевская Е. С.* Анализ финансового состояния совхозов и колхозов. М., Статистика, 1981.

Список литературы конкретизируется студентом в процессе работы над избранной темой.

### **Примерные планы дипломных работ (проектов) по темам курса «Финансы сельского хозяйства» по разделу 4 «Специальная часть»**

**Тема 1. Общая характеристика организации финансов сельскохозяйственных предприятий**

#### **П л а н**

4. Специальная часть.

4.1. Финансы сельскохозяйственных предприятий — составная часть финансов социалистических предприятий и отраслей народного хозяйства.

4.1.1. Задачи финансов сельскохозяйственных предприятий в осуществлении хозрасчетной деятельности совхоза (колхоза, межхозяйственного предприятия или объединения, районного объединения Госкомсельхозтехники).

- 4.1.2. Особенности организации финансов сельскохозяйственных предприятий.
- 4.1.3. Мероприятия партии и правительства по совершенствованию финансирования и кредитования сельского хозяйства.
- 4.2. Организация финансовой работы в хозяйстве и пути ее совершенствования.
  - 4.2.1. Распределение обязанностей в хозяйстве по выполнению финансовой работы.
  - 4.2.2. Финансовое планирование.
  - 4.2.3. Соблюдение расчетно-платежной дисциплины.
  - 4.2.4. Оперативная финансовая работа.
- 4.3. Осуществление финансового контроля.

## Тема 2. Состояние и пути улучшения организации хранения денежных средств и расчетов в сельскохозяйственных предприятиях

### П л а н

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Состояние и пути улучшения организации хранения денежных средств.
    - 4.1.1. Значение правильной организации хранения денежных средств.
    - 4.1.2. Открытие счетов сельскохозяйственным предприятиям в Госбанке, их назначение и очередность платежей.
    - 4.1.3. Основные операции по счетам в Госбанке и их документальное оформление.
  - 4.2. Организация расчетов хозяйства с поставщиками и покупателями и пути ее совершенствования.
    - 4.2.1. Основные принципы организации безналичных расчетов.
    - 4.2.2. Расчеты с поставщиками по акцептно-инкассовой форме.
    - 4.2.3. Расчеты с поставщиками путем аккредитивов, особых счетов, чеками и платежными поручениями.
    - 4.2.4. Расчеты с заготовительными организациями.
    - 4.2.5. Расчеты с прочими покупателями.
  - 4.3. Контроль Госбанка за соблюдением расчетной и платежной дисциплины.

## Тема 3. Формирование и распределение прибыли сельскохозяйственных предприятий (в колхозах — валового и чистого доходов)

### П л а н

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Образование и использование прибыли в сельскохозяйст-

- венных предприятиях (в колхозах — валового и чистого доходов).
- 4.1.1. Экономическое содержание прибыли социалистических сельскохозяйственных предприятий (в колхозах — валового и чистого доходов).
  - 4.1.2. Методика исчисления прибыли (в колхозах — валового и чистого доходов).
  - 4.1.3. Распределение прибыли (в колхозах — валового и чистого доходов).
  - 4.1.4. Пути совершенствования распределения прибыли (в колхозах — валового и чистого доходов).
- 4.2. Планирование прибыли и ее распределения в социалистических сельскохозяйственных предприятиях (в колхозах — валового и чистого доходов).
  - 4.3. Оперативная работа по использованию прибыли (в колхозах — чистого дохода).
  - 4.4. Анализ образования и использования прибыли (в колхозах — валового и чистого доходов).

#### **Тема 4. Фонды экономического стимулирования и специального назначения и пути совершенствования их организации**

##### **П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Понятие о фондах экономического стимулирования и специального назначения.
  - 4.2. Образование и использование фондов экономического стимулирования и специального назначения.
    - 4.2.1. Образование и использование фонда материального поощрения.
    - 4.2.2. Образование и использование фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства (в колхозах — фонда социального обеспечения и материальной помощи и фонда на культурно-бытовые мероприятия).
    - 4.2.3. Образование и использование фонда укрепления и расширения хозяйства и резервного фонда (в колхозах — резервного фонда, в межхозяйственных предприятиях — фонда развития производства).
    - 4.2.4. Пути совершенствования формирования и использования фондов экономического стимулирования и специального назначения.
  - 4.3. Планирование фондов экономического стимулирования и специального назначения и пути его совершенствования.
  - 4.4. Анализ движения фондов экономического стимулирования и специального назначения.

## Тема 5. Взаимоотношения сельскохозяйственных предприятий с финансовой системой и пути их совершенствования

### П л а н

#### 4. Специальная часть.

- 4.1. Общая характеристика взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий с финансовой системой.
- 4.2. Взаимоотношения сельскохозяйственных предприятий с государственным бюджетом и пути их совершенствования.
  - 4.2.1. Экономическое содержание, назначение и правовое обоснование платежей в Государственный бюджет.
  - 4.2.2. Порядок расчета и взносов в Государственный бюджет отчислений от прибыли (в колхозах — подоходного налога).
  - 4.2.3. Финансовая помощь государства сельскохозяйственным предприятиям.
- 4.3. Взаимоотношения сельскохозяйственных предприятий с органами социального страхования (в колхозах — и с органами социального обеспечения колхозников) и их совершенствование.
- 4.4. Взаимоотношения сельскохозяйственных предприятий с органами Госстраха.
  - 4.4.1. Порядок исчисления и уплаты страховых платежей.
  - 4.4.2. Возмещение убытков и потерь от стихийных бедствий.

## Тема 6. Социальное страхование и социальное обеспечение в колхозах и пути их совершенствования

### П л а н

#### 4. Специальная часть.

- 4.1. Сущность и значение социального страхования и социального обеспечения в СССР.
  - 4.1.1. Сущность, принципы и правовое обоснование организации государственного социального страхования и социального обеспечения.
  - 4.1.2. Общая характеристика социального страхования и социального обеспечения колхозников.
- 4.2. Организация социального обеспечения колхозников.
  - 4.2.1. Порядок формирования централизованного союзного фонда социального обеспечения колхозников.
  - 4.2.2. Основные направления использования средств централизованного союзного фонда социального обеспечения колхозников.
- 4.3. Порядок образования и использования, правовое обоснование централизованного союзного фонда социального страхования колхозников.
- 4.4. Социальное страхование и социальное обеспечение председателей, специалистов и механизаторов колхозов.
- 4.5. Пути совершенствования формирования и использования

фондов социального страхования и социального обеспечения колхозников.

## **Тема 7. Организация государственного страхования имущества сельскохозяйственных предприятий и пути ее совершенствования**

### **П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Экономическое содержание государственного имущественного страхования и его роль в экономике сельскохозяйственных предприятий.
  - 4.2. Организация государственного имущественного страхования в сельскохозяйственных предприятиях.
    - 4.2.1. Развитие системы государственного имущественного страхования сельскохозяйственных предприятий и ее правовое обоснование.
    - 4.2.2. Основные понятия, применяемые в государственном имущественном страховании.
    - 4.2.3. Объекты страхования в сельскохозяйственных предприятиях.
    - 4.2.4. Источники возмещения убытков от стихийных бедствий и несчастных случаев при гибели имущества.
  - 4.3. Характеристика механизма государственного имущественного страхования сельскохозяйственных предприятий.
    - 4.3.1. Порядок исчисления страховых взносов сельскохозяйственных предприятий по государственному имущественному страхованию.
    - 4.3.2. Исчисление и выплата страховых возмещений при гибели имущества от стихийных бедствий и несчастных случаев.
    - 4.3.3. Пути совершенствования системы государственного имущественного страхования в сельскохозяйственных предприятиях.
  - 4.4. Учет расчетов с органами Госстраха по страховым платежам и страховому возмещению.

## **Тема 9. Оборотные средства и краткосрочное кредитование сельскохозяйственных предприятий**

### **П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Оборотные средства сельскохозяйственного предприятия и источники их формирования.
    - 4.1.1. Оборотные средства совхоза (колхоза, межхозяйственного предприятия, районного объединения Госкомсельхозтехники), их состав и структура.
    - 4.1.2. Источники формирования оборотных средств.
  - 4.2. Планирование потребности в оборотных средствах.

- 4.2.1. Планирование потребности в собственных источниках формирования оборотных средств.
- 4.2.2. Планирование потребности в заемных источниках формирования оборотных средств.
- 4.3. Организация краткосрочного кредитования на производственные цели.
  - 4.3.1. Характеристика объектов банковского кредитования на производственные цели.
  - 4.3.2. Порядок получения и погашения ссуд.
  - 4.3.3. Расчет обеспечения и проверка обеспечения задолженности по ссудам Госбанка на производственные нужды.

#### Тема 10. Краткосрочный кредит в сельскохозяйственных предприятиях и эффективность его использования

##### П л а н

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Экономическое содержание кредита при социализме.
    - 4.1.1. Сущность и необходимость кредита при социализме.
    - 4.1.2. Основные принципы банковского кредитования.
    - 4.1.3. Экономическое содержание объектов краткосрочного кредита.
  - 4.2. Организация краткосрочного кредитования сельскохозяйственного предприятия.
    - 4.2.1. Планирование краткосрочного кредита.
    - 4.2.2. Порядок выдачи и погашения ссуд.
    - 4.2.3. Расчет обеспечения и целевого использования кредита и проверка обеспечения задолженности по ссудам.
  - 4.3. Эффективность использования краткосрочного банковского кредита под оборотные средства.
  - 4.4. Банковский контроль при кредитовании сельскохозяйственных предприятий под оборотные средства.

#### Тема 11. Организация финансирования и кредитования капитальных вложений и пути ее совершенствования

##### П л а н

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Планирование капитальных вложений.
  - 4.2. Источники финансирования капитальных вложений.
  - 4.3. Организация финансирования и кредитования капитальных вложений и пути ее совершенствования.
    - 4.3.1. Оформление финансирования и кредитования капитальных вложений.
    - 4.3.2. Финансирование и кредитование строительства, осуществляемого подрядным способом.

- 4.3.3. Финансирование и кредитование строительства, осуществляемого хозяйственным способом.
- 4.3.4. Финансирование и кредитование приобретения машин и оборудования.

**Тема 12. Организация кредитования капитальных вложений сельскохозяйственных предприятий и пути ее совершенствования**

**П л а н**

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Планирование долгосрочного и краткосрочного кредита на капитальные вложения.
  - 4.2. Объекты и сроки кредитования на капитальные вложения.
  - 4.3. Механизм кредитования капитальных вложений и пути его совершенствования.
    - 4.3.1. Оформление кредитования капитальных вложений.
    - 4.3.2. Порядок получения и погашения кредита на строительство, осуществляемое подрядным и хозяйственным способом.
    - 4.3.3. Кредитование приобретения машин, оборудования и прочих видов капитальных вложений.
    - 4.3.4. Пути совершенствования кредитования капитальных вложений.
  - 4.4. Бухгалтерский учет кредитования капитальных вложений.

**Тема 13. Организация финансирования и кредитования затрат по формированию основного стада и пути ее совершенствования**

**П л а н**

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Экономическое содержание затрат на формирование основного стада и источников их покрытия.
    - 4.1.1. Состав и структура затрат на формирование основного стада.
    - 4.1.2. Состав и структура источников покрытия затрат по формированию основного стада.
  - 4.2. Организация финансирования и кредитования затрат на формирование основного стада и пути ее совершенствования.
    - 4.2.1. Планирование затрат на формирование основного стада и источников их покрытия.
    - 4.2.2. Механизм финансирования и кредитования затрат на формирование основного стада.
  - 4.3. Бухгалтерский учет финансирования и кредитования затрат на формирование основного стада.

## **Тема 14. Финансирование и кредитование затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений**

### **П л а н**

#### **4. Специальная часть.**

- 4.1. Состав и структура затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений и источников их покрытия.
- 4.2. Планирование затрат на закладку и выращивание многолетних насаждений и источников их финансирования.
- 4.3. Организация финансирования и кредитования затрат на многолетние насаждения.
  - 4.3.1. Оформление финансирования и кредитования затрат на закладку и выращивание многолетних насаждений.
  - 4.3.2. Механизм финансирования и кредитования затрат по многолетним насаждениям.
- 4.4. Контроль Госбанка при финансировании и кредитовании затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений.

## **Тема 15. Организация финансирования и кредитования капитального ремонта основных средств и пути ее совершенствования**

### **П л а н**

#### **4. Специальная часть.**

- 4.1. Затраты на капитальный ремонт и источники их покрытия.
- 4.2. Планирование затрат на капитальный ремонт и источников их финансирования.
- 4.3. Механизм финансирования и кредитования капитального ремонта основных средств и его совершенствование.
  - 4.3.1. Оформление открытия финансирования и кредитования капитального ремонта основных средств.
  - 4.3.2. Порядок финансирования капитального ремонта основных средств, осуществляемого подрядным и хозяйственным способами.
  - 4.3.3. Кредитование затрат по капитальному ремонту основных средств.
- 4.4. Контроль Госбанка при финансировании и кредитовании капитального ремонта.

## **Тема 16. Организация финансирования специальных мероприятий в сельскохозяйственных предприятиях и пути ее совершенствования**

### **П л а н**

#### **4. Специальная часть.**

- 4.1. Общая характеристика специальных мероприятий, их состав и источники формирования.

- 4.2. Организация финансирования операционных расходов и пути ее совершенствования.
  - 4.2.1. Планирование операционных расходов.
  - 4.2.2. Финансирование операционных расходов.
- 4.3. Организация финансирования социально-культурных мероприятий и пути ее совершенствования.
  - 4.3.1. Планирование и финансирование расходов на содержание детских учреждений.
  - 4.3.2. Расходы на подготовку кадров и научно-исследовательскую работу, их планирование и финансирование.
  - 4.3.3. Планирование и финансирование прочих специальных мероприятий.
- 4.4. Контроль при финансировании специальных мероприятий.

## Тема 17. Финансовый план сельскохозяйственного предприятия

### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Общая характеристика финансового планирования в сельскохозяйственном предприятии.
    - 4.1.1. Роль финансового планирования в рациональной организации производственной и финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий.
    - 4.1.2. Финансовый план — составная часть производственно-финансового плана.
    - 4.1.3. Исходные данные для финансового планирования.
  - 4.2. Содержание таблицы «Финансовый план» и методика ее составления.
    - 4.2.1. Содержание и структура таблицы «Финансовый план».
    - 4.2.2. Планирование доходов и источников поступления средств (в колхозах — денежных поступлений).
    - 4.2.3. Планирование затрат и расходов в таблице «Финансовый план» (в колхозах — расхода денежных средств).
    - 4.2.4. Методика взаимной увязки отдельных статей доходной и расходной частей таблицы «Финансовый план» (в колхозах — приходной и расходной частей таблицы).
  - 4.3. Пути совершенствования финансового планирования в сельскохозяйственных предприятиях.
  - 4.4. Контроль за выполнением финансового плана.

**Примерный план и методические указания  
по выполнению дипломной работы (проекта) по теме 8**

**Тема 8. Оборотные средства сельскохозяйственных предприятий  
и эффективность их использования**

**П л а н**

1. Введение.
2. Обзор литературы.
3. Экономическая характеристика хозяйства.
4. Специальная часть.
  - 4.1. Экономическое содержание оборотных средств сельскохозяйственных предприятий.
    - 4.1.1. Сущность и необходимость оборотных средств при социализме.
    - 4.1.2. Состав, структура и кругооборот оборотных средств.
    - 4.1.3. Источники формирования оборотных средств в хозяйстве.
  - 4.2. Нормирование (в колхозах — планирование) оборотных средств сельскохозяйственного предприятия и пути его совершенствования.
    - 4.2.1. Понятие о нормативе, его роль и значение в организации оборотных средств (в колхозах — общие принципы планирования оборотных средств).
    - 4.2.2. Методика нормирования (в колхозах — планирования) производственных запасов.
    - 4.2.3. Методика нормирования (в колхозах — планирования) незавершенного производства.
    - 4.2.4. Методика нормирования (в колхозах — планирования) фондов обращения.
    - 4.2.5. Сводное планирование потребности в оборотных средствах и источников их формирования.
  - 4.3. Эффективность использования оборотных средств и пути ее повышения.
5. Экономическое обоснование результатов.
6. Охрана труда.
7. Гражданская оборона.
8. Охрана природы.
9. Выводы и предложения.
10. Список литературы.
11. Приложения.

**1. Методические указания**

Во введении (раздел 1) к дипломной работе (проекту) кратко, в хронологической последовательности следует излагать основные решения партии и правительства по вопросам сельского хозяйства и поставленные на основе их задачи совершенствования организации оборотных средств и повышения эффективности их использования.

Исходя из народнохозяйственного значения темы надо обосновать ее актуальность и целевое назначение. Объектом исследования должны быть оборотные средства конкретного сельскохозяйственного предприятия. Студент перечисляет использованные при исследовании материалы (кроме литературных источников): планы, отчеты, первичные и сводные бухгалтерские документы и т. д. В конце введения надо назвать методы исследования, использованные в дипломной работе (проекте): общий — диалектический материализм и специфические (используемые при экономических исследованиях) — статистико-экономический, монографический, экспериментальный (если в хозяйстве проводится опыт по совершенствованию организации оборотных средств) и расчетно-конструктивный.

В разделе 2 «Обзор литературы» следует проанализировать изученность проблемы совершенствования организации оборотных средств сельскохозяйственных предприятий, систематизированно изложить разные точки зрения экономистов на определение категории «оборотные средства», состав и структуру оборотных средств сельскохозяйственных предприятий, состав и структуру источников их формирования, понятие «норматив оборотных средств» и методику нормирования (в колхозах — планирования), на показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств и методику их исчисления в сельскохозяйственных предприятиях. Студент кратко излагает различные предложения экономистов по организации оборотных средств в сельскохозяйственных предприятиях, выделяя наиболее аргументированные. Если во время работы над темой в сельскохозяйственных предприятиях проводился опыт по совершенствованию организации оборотных средств (например, по внедрению планирования оборотных средств в колхозах, основанного на принципах нормирования), то на основании статей в периодических изданиях надо изложить ожидаемые итоги. Рекомендуется описывать содержание литературных источников, постепенно сужая рассматриваемые в них вопросы, переходя от общих понятий, например категория «оборотные средства», к конкретным вопросам, например к составу и структуре оборотных средств данного типа предприятий (совхоза, колхоза, межхозяйственного предприятия, районного объединения Госкомсельхозтехники). Критически оценить проблемные вопросы по организации оборотных средств в сельскохозяйственных предприятиях, студент формулирует задачи, которые должны быть решены в дипломной работе (проекте).

В разделе 3 «Экономическая характеристика хозяйства» студент должен показать хорошее знание экономики хозяйства, по материалам которого выполняется дипломная работа (проект). По данным за последние 3—5 лет в этом разделе надо дать анализ размеров, специализации, интенсивности и эффективности производства, выполнения плана по получению прибыли. Поскольку в сельскохозяйственных предприятиях значительная часть оборотных средств (семена, корма, молодняк животных, незавершенное

производство в растениеводстве и животноводстве) формируется за счет внутреннего оборота, то особое значение для данной темы дипломной работы (проекта) имеет анализ себестоимости единицы продукции, урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животных. Выявленные в этом разделе возможности снижения себестоимости единицы продукции, повышения урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животных можно будет использовать в специальной части работы при изыскании путей совершенствования структуры оборотных средств и повышения эффективности их использования.

Оформленные в таблицы данные за последние 3—5 лет являются основанием для выводов о намечающихся в хозяйстве тенденциях по улучшению (ухудшению) его деятельности, а данные за последний год в сравнении со средними по району, тресту или объединению позволяют определить его место среди других однотипных предприятий. Поскольку повышение эффективности производства предполагает увеличение производства продукции при одновременном сокращении объема привлекаемых для этого средств, то в конце раздела следует привести данные о соотношении темпов роста (снижения) валовой сельскохозяйственной продукции и оборотных средств.

В специальной части (раздел 4) раскрывается основное содержание темы на примере конкретного сельскохозяйственного предприятия. При наличии необходимой аргументации студент высказывает свое отношение к дискуссионным вопросам, затронутым в разделе «Обзор литературы».

В главе «Экономическое содержание оборотных средств сельскохозяйственного предприятия» необходимо дать определение экономической категории «оборотные средства», раскрыть ее взаимосвязь с категориями «оборотные производственные фонды» и «фонды обращения». Рассматривая содержание оборотных средств, следует обратить внимание на то, что эта категория существует только при социализме, и объяснить, чем обусловлена объективная необходимость ее использования в производственно-финансовой деятельности.

На конкретных примерах по исследуемому хозяйству необходимо рассмотреть состав, структуру и кругооборот оборотных средств. Состав оборотных средств определяется тем, в какие конкретные элементы оборотных фондов и фондов обращения они авансированы. Структура оборотных средств в основном зависит от специализации предприятия и периода времени, в котором она анализируется. Сначала в течение 3—5 последних лет по состоянию на конец года определяется соотношение средств, авансированных в оборотные фонды и фонды обращения, поэлементная структура производственных оборотных фондов и фондов обращения, а также структура всех оборотных средств на квартальные даты в течение отчетного года. На основании этих данных и сравнения их с соответствующими показателями по передовому хозяйству или со средними данными района (объединения, треста)

следует делать выводы о соответствии состава и структуры оборотных средств специализации и масштабам производства и о возможностях их совершенствования.

Специфика сельского хозяйства обуславливает особенности кругооборота оборотных средств сельскохозяйственного предприятия. Студент на конкретных примерах хозяйства за один год должен показать, как в процессе смены стадий кругооборота производственных фондов происходит кругооборот оборотных средств: увеличение одних элементов при одновременном уменьшении других. Следует заметить, что оборотные средства, последовательно проходя все три стадии движения, в каждый момент вложены в производственные запасы, затраты незавершенного производства и фонды обращения. Важно выяснить значение ускорения оборота средств сельскохозяйственных предприятий путем возможного сокращения вложений в оборотные средства (особенно путем снижения себестоимости производственных запасов собственного производства, ликвидации излишних и ненужных товарно-материальных ценностей, снижения дебиторской задолженности) и продолжительности их пребывания на разных стадиях кругооборота.

При рассмотрении источников формирования оборотных средств прежде всего характеризуются состав и экономическое содержание всех групп: собственных и приравненных к ним источников заемных, привлеченных и прочих. Раскрывая состав собственных и приравненных к ним источников, следует обратить внимание на расчет их фактического наличия по бухгалтерскому балансу, излишка или недостатка собственных оборотных средств, использование излишка или восполнение недостатка, определение всех элементов устойчивых пассивов, отчислений от прибыли (в колхозах — от чистого дохода) на пополнение собственных оборотных средств, привлечение кредита на прирост нормативов (в совхозах) и наличие отсроченных ссуд Госбанка.

Обосновав нецелесообразность формирования всех вложений в оборотные средства за счет какой-либо одной группы источников, студент анализирует состав заемных источников (разных видов кредитов Госбанка для основной деятельности), привлеченных и прочих средств (кредиторской задолженности поставщикам, другим организациям и лицам и пр.).

По данным сельскохозяйственного предприятия за 3—5 лет надо раскрыть тенденции изменения структуры источников формирования оборотных средств по состоянию на конец каждого года и за отчетный год — на конец каждого квартала. При рассмотрении динамики структуры источников оборотных средств в течение отчетного года студент должен обратить внимание на соответствие этих изменений сезонному характеру деятельности данного предприятия, выделить основные плановые источники формирования оборотных средств и обратить внимание на использование в обороте внеплановых источников — просроченной задолженности поставщикам и Госбанку по ссудам, мобилизации средств из

сферы капитальных вложений, использование фондов экономического стимулирования и специального назначения в хозяйственном обороте.

На основании проведенного анализа намечаются пути улучшения структуры источников формирования оборотных средств.

В главе «Нормирование (в колхозах — планирование) оборотных средств сельскохозяйственного предприятия и пути совершенствования» раскрывается значение научно обоснованного планирования оборотных средств и источников их покрытия в рациональном использовании финансовых ресурсов и кредитов Госбанка, в установлении оптимальной структуры оборотных средств сельскохозяйственных предприятий. Необходимо обратить внимание на разные методы планирования оборотных средств в сельскохозяйственных предприятиях: в колхозах — путем установления общих плановых вложений и источников их покрытия по состоянию на конец года, а в остальных сельскохозяйственных предприятиях — путем нормирования оборотных средств. Студент дает понятие о нормировании оборотных средств, обосновывает их подразделение на нормируемые и ненормируемые, рассматривает понятие «норматив оборотных средств», его производственное и финансовое значение.

При исследовании соответствующих вопросов темы по материалам колхозов надо изложить общие принципы планирования оборотных средств. Кратко в историческом плане дать сведения о развитии и совершенствовании порядка планирования оборотных средств в колхозах, об отличии планирования общих вложений от нормирования оборотных средств, о проводимых опытах по внедрению в колхозах страны планирования оборотных средств, основанного на принципах их нормирования. Затем следует перечислить методы и принципы нормирования (в колхозах — планирования) оборотных средств. На примере конкретного хозяйства изложить организацию работы по нормированию (в колхозах — планированию) оборотных средств.

Далее в дипломной работе (проекте) надо подробно осветить применяемую в данном сельскохозяйственном предприятии методику нормирования (в колхозах — планирования) всех групп оборотных средств: производственных запасов, включая молодняк животных и животных на откорме, незавершенного производства и средств, авансированных в фонды обращения. Студент называет применяемые согласно действующим инструктивным указаниям методы (прямого счета, счетно-аналитический, коэффициентный) и принципы нормирования (в колхозах — планирования) соответствующих видов оборотных средств (максимальности или минимальности). Он также должен показать значение и цель планирования каждого вида оборотных средств, особенности их авансирования в производственный процесс и проверить правильность всех плановых расчетов, сделанных в конкретном хозяйстве. При выявлении отклонений от цифр, указанных в соответствующих плановых расчетах хозяйства, студент делает замечания и вносит

предложения по устранению недостатков или распространению передового опыта.

Выводы о целесообразности дальнейшего совершенствования методики нормирования делаются на основании проверки соблюдения установленных принципов нормирования. Для этого надо провести сравнение нормативов на конец отчетного года по каждому виду оборотных средств, рассчитанных в соответствии с действующей методикой, с их фактическими минимальными остатками, выявленными по данным ежемесячных бухгалтерских балансов за отчетный год, и установить их соответствие. Наличие значительных отклонений свидетельствует о целесообразности совершенствования нормирования оборотных средств. Используя сведения из литературных источников, студент может проверить обоснованность предложений по изменению методики нормирования по материалам хозяйства или предложить новую методику расчетов нормативов, аргументировав ее. Важнейшим доказательством в пользу той или иной методики нормирования является возможно большее соответствие рассчитанных нормативов фактическим минимальным остаткам конкретных видов оборотных средств.

При описании планирования оборотных средств в колхозах после проверки правильности всех расчетов, сделанных в хозяйстве на конец планируемого года, студент анализирует современное состояние планирования оборотных средств, причины отсутствия обязательного нормирования и целесообразность его внедрения. На конкретных примерах студент показывает различие между общими плановыми и нормативными вложениями в оборотные средства на конец года. Для этого по методике, действующей в совхозах и рекомендованной колхозам, надо рассчитать нормативы по каждому виду оборотных средств. Все эти расчеты помещают в приложение, а в тексте приводят только сводную таблицу отклонений общих плановых вложений на конец года от нормативных.

Целесообразно показать, как планируются оборотные средства в колхозах в условиях действия опытного порядка кредитования с учетом нормативов. На основе проведенного анализа и мнений экономистов о возможности и путях совершенствования планирования оборотных средств в колхозах студент вносит предложения и аргументирует их.

В конце главы дается описание сводного планирования оборотных средств и источников их покрытия в целом по хозяйству. Здесь следует изложить содержание планового расчета потребности в оборотных средствах и порядок его составления, определить прирост или снижение плановых вложений. Студент проверяет правильность планирования источников формирования совокупного норматива собственных оборотных средств (в колхозах — общих плановых вложений), при необходимости делает критические замечания и вносит предложения по устранению выявленных недостатков, а также по совершенствованию их состава и методики расчетов. Используя сделанные ранее расчеты по совер-

шенствованию методики планирования вложений в оборотные средства, студент определяет возможные изменения потребностей хозяйства в собственных источниках или кредитах Госбанка. Целесообразно обратить внимание на возможности совершенствования планирования оборотных средств на протяжении года.

В главе «Эффективность использования оборотных средств и пути ее повышения» надо перечислить все показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств, и дать экономическую характеристику каждого из них. По действующей методике студент делает расчеты всех показателей за 3—5 лет, выявляет и анализирует причины их изменения. В работе он также показывает отношение к дискуссионным вопросам по методике определения эффективности использования оборотных средств и аргументирует свою точку зрения на них. Следует указать возможные пути повышения эффективности использования оборотных средств в конкретном хозяйстве.

В разделе 5 «Экономическое обоснование результатов» определяют экономический эффект, который могло бы получить хозяйство в результате внедрения в практику предложений, сделанных в дипломной работе (проекте), по устранению недостатков и совершенствованию организации оборотных средств. Внедрение в практику хозяйствования этих предложений оказывает влияние на оборачиваемость оборотных средств. Все предложения по совершенствованию структуры оборотных средств (путем снижения себестоимости производственных запасов собственного производства и молодняка животных, ликвидации излишних и ненужных товарно-материальных ценностей, уменьшения дебиторской задолженности и др.) ведут к снижению среднегодового остатка оборотных средств, а некоторые из них — и к увеличению размера выручки от реализации продукции. Обобщив все выявленные в процессе исследования резервы, студент определяет сумму возможного высвобождения оборотных средств в отчетном году и дополнительные суммы валовой продукции, выручки от ее реализации и прибыли, которые можно было бы получить, используя в хозяйственном обороте высвобожденные средства.

Предложения по совершенствованию планирования оборотных средств обуславливают изменение пропорций в распределении прибыли (в колхозах — чистого дохода) и, следовательно, более рациональное использование собственных и заемных средств. Кроме того, более совершенное планирование оборотных средств усилит режим экономии и укрепит хозрасчет в сельскохозяйственном предприятии.

В разделе 9 приводятся конкретные выводы и предложения по всем разделам дипломной работы (проекта). Они должны быть сформулированы кратко, ясно и четко. В выводах указывают положительные стороны и недостатки в организации оборотных средств конкретного сельскохозяйственного предприятия. Они приводятся в такой последовательности, в какой выявляются в специальной части работы (проекта). В предложениях студент ука-

зывает пути устранения выявленных недостатков и предполагаемый эффект от их внедрения в практику организации оборотных средств данного предприятия. Выводы и предложения должны отражать существо дипломной работы (проекта) и свидетельствовать о достижении поставленной в ней цели.

## 2. Материалы из хозяйства

1. Копии годовых отчетов и производственно-финансовых планов.

2. Копии месячных (в колхозах — квартальных) бухгалтерских балансов за отчетный год.

3. Квартальные расчеты нормативов собственных оборотных средств и источников их покрытия за отчетный год (в совхозах, межхозяйственных предприятиях и районных объединениях Госкомсельхозтехники).

4. Данные о наличии излишних, неходовых и залежалых товарно-материальных ценностей (по материалам складского учета в отчетном году).

## 3. Дополнительная литература по теме 8

1. Белоусенко Г. Ф. Оборотные средства колхозов и кредит. М., Финансы, 1968.

2. Бирман А. М. Очерки теории советских финансов. Вып. III. М., Финансы, 1975.

3. Булат А. С. Финансы и интенсификация колхозного производства. Краснодар, Кн. изд-во, 1975.

4. Бунич П. Г., Перламутров В. Л., Соколовский Л. Х. Экономико-математические методы управления оборотными средствами. М., Финансы, 1973.

5. Губин Б. В. Оборот средств предприятий и эффективность производства. М., Мысль, 1975.

6. Егоров П. З. Об определении оборачиваемости оборотных средств. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1971, № 6, с. 30—31.

7. Жангериев Ю. А. Лучше использовать оборотные средства совхозов. — Деньги и кредит, 1978, № 8, с. 41—43.

8. Ильчик В. И. Совершенствование организации оборотных средств. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 12, с. 12—16.

9. Кочкарев В. В. Роль кредита в повышении эффективности колхозного производства. М., Финансы, 1977.

10. Круш З. А. О нормировании оборотных средств. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1971, № 8, с. 20—23.

11. Кушнир В. М. Анализ оборотных средств колхоза. М., Статистика, 1978.

12. Ларионов И. К. Об оборотных средствах и их планировании. — Деньги и кредит, 1979, № 2, с. 42—46.

13. Лисецкий А. С. К вопросу об источниках собственных обо-

ротных средств. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1979, № 10, с. 27—29.

14. *Лишанский М. Л.* О кредитовании сельскохозяйственных предприятий. — Деньги и кредит, 1982, № 2, с. 50—52.

15. *Петров В. П.* К вопросу о методике исчисления оборачиваемости оборотных средств. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 11, с. 25—26.

16. *Семенов В. Н.* Оборотные средства совхозов и кредит, М., Финансы, 1968.

17. *Сырг М. А.* Совершенствовать нормирование оборотных средств совхозов. — Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1977, № 7, с. 19—21.

18. *Тарасов Н. С.* К вопросу о нормировании оборотных средств в совхозах. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 1, с. 21—24.

19. *Тебякин Г. К.* Оборотные средства совхозов. 2-е изд. М., Россельхозиздат, 1976.

20. *Устюжанина Д. Ф., Быковский В. Я.* Улучшать нормирование оборотных средств в совхозах. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 9, с. 20—22.

21. *Ширинская З. Г.* Кредит и интенсификация совхозного производства. М., Финансы, 1980.

### § 3. КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

#### Примерная тематика дипломных работ (проектов) по курсу «Контроль и ревизия в сельском хозяйстве»

1. Планирование и организация контрольно-ревизионной работы.
2. Обобщение, оформление и реализация материалов ревизий и проверок.
3. Выявление, определение и порядок взыскания материального ущерба.
4. Контроль и ревизия денежных средств.
5. Контроль и ревизия расчетных операций<sup>1</sup>.
6. Контроль и ревизия товарно-материальных ценностей.
7. Контроль и ревизия основных средств и капитальных вложений.
8. Контроль и ревизия наличия и движения животных.
9. Контроль и ревизия затрат труда и его оплаты.
10. Контроль и ревизия производственной деятельности<sup>2</sup>.
11. Контроль и ревизия реализации продукции, работ и услуг.
12. Контроль и ревизия фондов, резервов и финансовых результатов.
13. Организация контроля за соблюдением Устава колхоза.

<sup>1</sup> По этой теме в конце параграфа даны план и краткие методические указания по основному его разделам.

<sup>2</sup> Данная тема может быть выполнена по конкретной отрасли производства или отдельным видам вспомогательных, промышленных и прочих производств и хозяйств.

14. Организация контрольно-ревизионной работы в межхозяйственных предприятиях (организациях).
15. Организация контрольно-ревизионной работы в объединении Госкомсельхозтехники.

#### Основная литература

1. Ленин В. И. Очередные задачи советской власти. — Полн. собр. соч., т. 36, с. 165—208.
2. Ленин В. И. Как нам реорганизовать Рабкрин. — Полн. собр. соч., т. 45, с. 383—388.
3. Ленин В. И. Лучше меньше, да лучше. — Полн. собр. соч., т. 45, с. 389—406.
4. Программа Коммунистической партии Советского Союза. М., Политиздат, 1971.
5. Материалы XXVI съезда КПСС. М., Политиздат, 1981.
6. Материалы майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС. М., Политиздат, 1982.
7. Андропов Ю. В. Речь на ноябрьском Пленуме ЦК КПСС. Материалы Пленума ЦК КПСС. М., 1982.
8. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. М., Статистика, 1981.
9. Инструкция о порядке проведения ревизий производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий. Утверждена МСХ СССР по согласованию с МФ СССР 19 февраля 1980 г. № 272-1. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 8—10.
10. Справочник по контрольно-ревизионной работе в сельском хозяйстве/Под ред. Н. Г. Белова и Н. Ф. Евсева. Ч. I, II. М., Статистика, 1979.

#### Дополнительная литература

1. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельскохозяйственных предприятиях. М., Статистика, 1976.
2. Бутынец Ф. Ф. Организация и проведение ревизий в сельскохозяйственных предприятиях. М., Статистика, 1976.
3. Бутынец Ф. Ф. Основы ревизии в сельскохозяйственных предприятиях. М., Статистика, 1979.
4. Инвентаризация в предприятиях сельского хозяйства/Ф. Ф. Бутынец, Ю. С. Цал-Цалко, Л. П. Гайдай. М., Финансы и статистика, 1982.
5. Короткова З. А., Наумов В. И. Социальное страхование и пенсионное обеспечение работников сельского хозяйства: Справочная книга. М., Колос, 1978.
6. Нудельман В. С. Правовая работа в хозяйстве: Справочник. М., Россельхозиздат, 1981.
7. Рослов П. Н. Ревизионная комиссия в колхозе. М., Колос, 1971.
8. Штейнман М. Я. Внутрихозяйственный контроль в сельскохозяйственных предприятиях. М., Финансы и статистика, 1983.

**Примерные планы дипломных работ (проектов)  
по отдельным темам курса «Контроль и ревизия  
в сельском хозяйстве» по разделу 4 «Специальная часть»**

**Тема 1. Планирование и организация контрольно-ревизионной работы**

**П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Планирование контрольно-ревизионной работы.
    - 4.1.1. Планы ревизий, проверок и их виды.
    - 4.1.2. Планирование ревизий и проверок в хозяйстве.
    - 4.1.3. Основные этапы проведения ревизий и проверок.
  - 4.2. Организация контрольно-ревизионной работы.
    - 4.2.1. Формы организации контрольно-ревизионной работы.
    - 4.2.2. Порядок назначения и проведения ревизий и проверок.
    - 4.2.3. Способы и приемы контрольно-ревизионной работы.
    - 4.2.4. Научная организация труда работников контрольно-ревизионного аппарата.
  - 4.3. Особенности проведения контрольно-ревизионной работы в различных условиях.
    - 4.3.1. Особенности планирования и организации проведения комплексных ревизий.
    - 4.3.2. Особенности проведения ревизий при таблично-перфокарточной форме учета.
    - 4.3.3. Особенности организации и проведения ревизий по требованию судебно-следственных органов.
    - 4.3.4. Оформление результатов ревизий и проверок, принятие решений по ним.

**Тема 3. Выявление, определение и порядок взыскания материального ущерба**

**П л а н**

4. Специальная часть.
  - 4.1. Понятие материальной ответственности и материального ущерба.
    - 4.1.1. Понятие материального ущерба.
    - 4.1.2. Понятие должностного и материально ответственного лица.
  - 4.2. Материальная ответственность работников сельскохозяйственных предприятий.
    - 4.2.1. Виды материальной ответственности работников.
    - 4.2.2. Материальная ответственность должностных лиц.
  - 4.3. Определение размера материального ущерба.
    - 4.3.1. Определение стоимости недостающих товарно-материальных ценностей (кроме скота).
    - 4.3.2. Определение стоимости недостающих животных.

- 4.3.3. Определение размера ущерба, причиненного дебиторской задолженностью.
- 4.3.4. Определение размера ущерба, причиненного потравой посевов.
- 4.3.5. Определение размера ущерба, причиненного нарушением права землепользования.
- 4.4. Порядок возмещения материального ущерба.
  - 4.4.1. Доказательство размера ущерба и порядок его взыскания.
  - 4.4.2. Порядок предъявления претензий и исков о возмещении ущерба.

## Тема 4. Контроль и ревизия денежных средств

### П л а н

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Контроль и ревизия кассовых операций.
    - 4.1.1. Задачи и порядок контроля и ревизии денежных средств в сельскохозяйственных предприятиях.
    - 4.1.2. Методика инвентаризации кассовой наличности и порядок ее оформления.
    - 4.1.3. Методика и последовательность контроля и ревизии поступления денег в кассу.
    - 4.1.4. Методика и последовательность контроля и ревизии расходования денег из кассы по различным каналам.
  - 4.2. Контроль и ревизия операций по счетам денежных средств в Госбанке.
  - 4.3. Особенности контроля и ревизии денежных средств в условиях комплексной механизации учета.

### Примерный план и методические указания по выполнению дипломной работы (проекта) по теме 5

## Тема 5. Контроль и ревизия расчетных операций<sup>1</sup>

### П л а н

- 1. Введение.
- 2. Обзор литературы.
- 3. Экономическая характеристика района.
- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Контроль и ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками.
    - 4.1.1. Контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.
    - 4.1.2. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками.
  - 4.2. Контроль и ревизия расчетов с заготовительными организациями.

<sup>1</sup> В данной теме могут быть рассмотрены расчеты и по другим счетам.

- 4.2.1. Контроль расчетов с заготовительными организациями.
- 4.2.2. Ревизия расчетов с заготовительными организациями.
- 4.3. Контроль и ревизия расчетов с подотчетными лицами.
  - 4.3.1. Контроль расчетов с подотчетными лицами.
  - 4.3.2. Ревизия расчетов с подотчетными лицами.
- 4.4. Контроль и ревизия расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
  - 4.4.1. Контроль и ревизия расчетов с депонентами.
  - 4.4.2. Контроль и ревизия расчетов по претензиям.
  - 4.4.3. Контроль и ревизия расчетов по возмещению материального ущерба.
  - 4.4.4. Контроль и ревизия расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
5. Экономическое обоснование результатов.
6. Охрана труда.
7. Гражданская оборона.
8. Охрана природы.
9. Выводы и предложения.
10. Список литературы.
11. Приложения.

## 1. Методические указания

Во введении необходимо изложить задачи партии и правительства в области развития сельского хозяйства, подчеркнуть возрастающую роль контроля за сохранностью и правильным использованием социалистической собственности, в связи со все возрастающими масштабами общественного производства, усилением борьбы за экономию и бережливость, привести указания руководителей партии и правительства по этим вопросам. Следует отметить также необходимость усиления контроля за соблюдением расчетной дисциплины и в связи с этим обосновать важность избранной темы, определить ее цель и методы исследования.

В обзоре литературы надо изложить все нерешенные проблемы, имеющиеся при осуществлении контроля и проведении ревизии расчетных операций. В частности, необходимо отметить различные причины, приводящие к образованию дебиторской задолженности при расчетах с различными организациями и лицами, и предложения отдельных авторов по ее снижению. Среди них должны быть предложения по совершенствованию договорных отношений, совершенствованию законодательных актов, по обоснованию возмещения причиненного материального ущерба, усилению контроля за расходованием денежных средств по целевому назначению и ряд других. По всем этим проблемам студент должен высказать соображения исходя из имеющихся нарушений и отметить более приемлемые предложения отдельных авторов, сформулировать задачи, которые будут решены в процессе написания дипломной работы (проекта).

В экономической характеристике следует осветить размеры земельной площади региона, на примере которого будет рассматриваться в дальнейшем содержание всей работы, его показатели стоимости валовой продукции, основных производственных фондов, выручки от реализации, численности работников, поголовья скота, количество имеющейся техники и другие показатели за ряд лет. Необходимо дать оценку работы данного района по его основным показателям в динамике. Отметить состояние контрольно-ревизионной работы в районе.

В специальной части необходимо последовательно раскрыть содержание каждого вопроса темы, подтвердив их конкретными примерами из хозяйств района. Так, при освещении вопроса о контроле и ревизии расчетов с поставщиками и подрядчиками следует вначале рассмотреть правовое обоснование и организацию текущего контроля за поставками хозяйствам техники, материальным обеспечением, строительными работами. Надо отметить важность контроля за соблюдением плановой дисциплины в поставках соответствующих материальных ресурсов и капитального строительства; описать порядок заключения договоров с поставщиками и подрядчиками и организации контроля как на преддоговорной стадии, так и в процессе его выполнения; привести конкретные примеры нарушения договорной и расчетной дисциплины с отдельными поставщиками и подрядчиками, отметить их причины, виновных лиц и меры по их устранению.

При освещении второй части вопроса — ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками — следует изложить порядок ее проведения; рассмотреть учетные регистры, в которых ведутся эти расчеты, а также документы, на основании которых производятся записи. При этом необходимо коснуться методических вопросов проведения ревизии, отметив, что в процессе ревизии следует выявить величину задолженности за каждой организацией, дату ее возникновения, соответствие условиям договора и характер каждой операции. Надо обратить внимание на обоснованность поставки, правильность применения цен, тарифов, надбавок (скидок), своевременность и полноту оприходования материально-технических средств, своевременность расчетов и обоснованность предъявления претензий. Здесь следует привести примеры обчетов хозяйств со стороны поставщиков, подрядных организаций, вскрытых в результате ревизий, указать величину причиненного хозяйству ущерба и принятые меры по его взысканию. В итоге необходимо дать предложения по сокращению нарушений на данном участке и усилению контроля за расчетами.

При освещении вопроса о контроле и ревизии расчетов с заготовительными организациями необходимо также сослаться на правовое обоснование и отметить важность текущего контроля за реализацией готовой продукции и состоянием расчетов с заготовительными организациями, указать на важность и своевременность заключения договоров контрактации и точность выполнения всех его пунктов, касающихся объемов поставок, качества, сроков,

цен, условий расчетов и т. п. Здесь надо привести примеры из практики проверок расчетов с отдельными заготовительными организациями, причины нарушений расчетной дисциплины и величины причиненного хозяйству ущерба. Особое внимание следует обратить на качество сдаваемой продукции и потери хозяйства за счет ее снижения.

При ревизии этих расчетов следует изложить методику ее проведения, рассмотреть материалы, используемые для проверки с целью выявления дебиторской задолженности, ее причин, сроков, величины и виновных лиц, привести факты допущенных обчетов, выявленных в процессе ревизий, указать мероприятия по возмещению допущенного материального ущерба и усилению контроля за расчетными операциями, своевременностью сверки расчетов и внести предложения по устранению выявленных разногласий. Студент должен привести также примеры из хозяйства по выявленным в процессе ревизии фактам грубого обчета со стороны отдельных заготовительных организаций и дать предложения, направленные на усиление контроля по расчетам за сданную продукцию.

По вопросу о контроле и ревизии расчетов с подотчетными лицами необходимо прежде всего остановиться на значении и важности предварительного и текущего контроля за соблюдением действующего положения о выдаче и расходовании средств из подотчета. Затем надо привести наиболее часто встречающиеся случаи нарушения этих расчетов, подтвердив их конкретными фактами из практики работы отдельных хозяйств. В части ревизии следует изложить правильный методологический подход к вопросу проверки расчетов с подотчетными лицами, указать последовательность проверки, учетные регистры и первичные документы, используемые в процессе проверки, и оформление результатов проверки. Надо рассмотреть существующее положение и порядок проверки оплат различных видов расходов по командировкам — суточных, проездных, квартирных, привести конкретные примеры по вскрытым фактам нарушений расчетов и целевого характера использования денежных средств из подотчета, в частности по приобретению материальных ценностей, законности совершения данных операций, указав величину задолженности за подотчетными лицами, отметить причины нарушений, виновных лиц, а также дать предложения по устранению часто наблюдаемых нарушений.

Вопрос о контроле и ревизии расчетов с прочими дебиторами и кредиторами следует рассмотреть последовательно в разрезе субсчетов. По первому субсчету надо установить, как организовано депонирование заработной платы (оплаты труда), кто должен контролировать расчеты с депонентами, как регулярно депонируется оплата труда, каков порядок выдачи депонированной заработной платы, нет ли здесь злоупотреблений, как списываются депонированные суммы по истечении сроков исковой давности. Здесь же требуется изложить порядок расчетов по исполнительным

листам, привести примеры нарушений по отдельным хозяйствам.

Далее необходимо осветить вопрос о контроле и ревизии расчетов по претензиям, описать постановку претензионной работы в районе, как организован контроль за поступлением грузов от поставщиков и принимаемые меры по предъявлению претензий за недостачу или штрафные санкции. При этом обращается внимание на соблюдение сроков предъявления претензий, правильность оформления и передачи дел в суд или арбитраж, причины отказа в предъявляемом иске и порядок списания этих сумм.

Весьма важным является вопрос о контроле и ревизии расчетов по возмещению материального ущерба. Следует прежде всего отметить важность систематического контроля за наличием и движением товарно-материальных ценностей с целью недопущения недостач, растрат и хищений, важность проведения инвентаризаций, соблюдения правильности хранения и учета отдельных видов ценностей, правильного подбора материально ответственных лиц, а также правовое обоснование этого вопроса.

На основе проведенной ревизии необходимо установить наличие дебиторской задолженности по возмещению материального ущерба, ее величину, причины возникновения и полноту отнесения на виновных лиц. Все эти вопросы должны найти отражение в работе. Вместе с тем надо отметить правильность исчисления потерь в пределах норм естественной убыли, привести факты неправильного определения размера материального ущерба и отражения его на счетах бухгалтерского учета по различным видам ценностей. Здесь требуется также указать случаи отнесения сумм недостач, потерь, растрат и хищений на виновных лиц, отметить своевременность и полноту взыскания этих сумм и отражения их в учете, привести корреспонденцию счетов и стоимость, по которой производится взыскание за причиненный материальный ущерб. Затем надо рассмотреть случаи передачи дел в судебно-следственные органы и причины отказа или неполного возмещения причиненного ущерба. В итоге следует сделать вывод о состоянии контроля и ревизии расчетов по возмещению материального ущерба в районе, отметить основные причины и наметить мероприятия, способствующие снижению случаев причинения хозяйству ущерба со стороны виновных лиц.

Изложение вопроса о контроле и ревизии расчетов с прочими дебиторами и кредиторами рекомендуется начинать с выяснения того, какие организации и лица необходимо учитывать на субсчете 4 счета № 76. Далее следует отметить, какие конкретные организации и лица учитываются в хозяйствах на этом субсчете и какие расчеты с ними отражаются. Надо подчеркнуть важность своевременного текущего контроля, проведения взаимной сверки расчетов, контроля за возникновением задолженности и принимаемых мер по ее ликвидации и снижению. В вопросе ревизии этих расчетов необходимо привести величину задолженности по различным видам расчетов, указать учетные регистры, где ведутся эти расчеты, отметить, нет ли случаев пропуска сроков исковой

давности по отдельным видам расчетов и необоснованного списания ее на убытки хозяйства, привести конкретные примеры по хозяйствам о величине задолженности по этому субсчету, причины и виновных лиц. В итоге следует наметить мероприятия по усилению контроля за расчетами с прочими дебиторами и кредиторами.

В разделе «Экономическое обоснование результатов» необходимо на конкретных примерах хозяйства обосновать те предложения, которые вносятся в работе, с целью усиления контроля по отдельным видам расчетов. Здесь надо привести величину дебиторской и кредиторской задолженности по счетам расчетов на конец года в динамике за ряд лет, подтверждающую необходимость проведения той или иной работы как со стороны контрольно-ревизионных работников, так и юридической службы. Далее следует обосновать методику проведения ревизии отдельных расчетов, формы обобщения результатов проверок и ревизий, рекомендации по наиболее рациональной организации учета, применению отдельных форм учетных регистров с целью усиления контроля и проведения эффективных ревизий по различным видам расчетов.

В выводах и предложениях необходимо отметить недостатки в организации контрольно-ревизионной работы в рассматриваемых хозяйствах и изложить в обобщенном виде предложения, которые будут способствовать устранению этих недостатков, усилят контроль за расчетными операциями и в целом будут содействовать решению поставленных задач по дальнейшему укреплению материально-технической базы сельского хозяйства, увеличению производства сельскохозяйственной продукции и улучшению экономики сельскохозяйственных предприятий.

## 2. Материалы из хозяйства

1. Выписки из актов ревизий и проверок о фактах допущенных нарушений.
2. Копии первичных и сводных документов, в которых установлены нарушения расчетных операций.
3. Копии регистров синтетического и аналитического учета по расчетным операциям.
4. Выписки из решений правлений колхозов, приказов по материалам ревизий и проверок о принятых мерах.
5. Данные из годовых отчетов и производственно-финансовых планов.

## 3. Дополнительная литература по теме 5

1. *Акулов И. П.* Расчетные отношения по договору заказа и ответственность при их нарушении. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 9 с. 43—44.

1. *Беликов Б. А.* Юристы помогают взыскивать дебиторскую

задолженность. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1972, № 4, с. 28—30.

3. *Василенко И. Г.* Укреплять расчетную дисциплину в колхозах. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 2, с. 31—32.

4. *Гупало В. Г.* Повышать эффективность организации контроля. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 2, с. 33—35.

5. *Домбровский С. Ф.* Контроль за исполнением договоров контрактации. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 11, с. 26—28.

6. *Золотухина В. И., Старченко Ю. М.* Усилить контроль за расчетными операциями. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982, № 6, с. 38—40.

7. *Кацнельсон В. И.* О разрешении споров по договорам контрактации. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 3, с. 38—40.

8. *Казakov М. П.* Совершенствовать контроль за финансовой деятельностью колхозов и совхозов. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 2, с. 27—31.

9. *Кудряшов В. А.* Совершенствовать договорные отношения по поставке материально-технических средств. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 12, с. 23—27.

10. *Куртынов А. Н.* Контроль за порядком заключения и исполнения хозяйственных договоров. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 1, с. 37—38.

11. *Меркулов Е. П.* Использование правовых средств в укреплении договорной дисциплины. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 9, с. 28—30.

12. *Мешкова Т. А.* О взаимоотношениях колхозов и совхозов с железной дорогой. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 1, с. 38—42.

13. *Рослов П. Н.* О порядке определения ущерба, причиняемого сельскохозяйственным предприятиям. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1975, № 11, с. 29—31.

14. *Рыженко П. Г., Алпатов А. В.* Контроль за целевым использованием средств, предназначенных для сельского хозяйства. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 12, с. 20—23.

15. *Семчик В. И.* Материальная ответственность работников совхозов. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 11, с. 40—43.

16. *Филиппов В. А.* Повышать роль юридической службы в укреплении экономики предприятия. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982, № 4, с. 41—43.

17. *Шульга М. В.* Не допускать обчетов колхозов. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 12, с. 38—39.

#### § 4. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

##### **Примерная тематика дипломных работ (проектов) по курсу «Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий»**

1. Анализ производства продукции растениеводства (животноводства) и пути снижения ее себестоимости<sup>1</sup>.
2. Анализ затрат и себестоимости продукции растениеводства (животноводства)<sup>2</sup>.
3. Анализ производства и пути снижения себестоимости зерна<sup>3</sup>.
4. Анализ использования рабочей силы и фонда заработной платы.
5. Анализ производительности труда и его оплаты.
6. Анализ реализации продукции растениеводства (животноводства) и финансовых результатов.
7. Анализ состояния и использования основных фондов.
8. Анализ состояния и использования автотранспорта.
9. Анализ состояния и использования машинно-тракторного парка.
10. Анализ баланса и финансового состояния хозяйства.
11. Анализ капитальных вложений.
12. Анализ использования фондов экономического стимулирования и специального назначения.

Основная литература по курсу «Анализ хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных предприятиях» указана в § 1 «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве».

##### **Примерные планы дипломных работ (проектов) по темам курса «Анализ хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных предприятиях» по разделу 4 «Специальная часть»**

**Тема 1. Анализ производства продукции растениеводства (животноводства) и пути снижения ее себестоимости**

##### **П л а н**

4. Специальная часть.

4.1. Производство продукции растениеводства (животноводства) и ее себестоимость.

---

<sup>1</sup> По рекомендации руководителя тема может быть раскрыта на примере отдельной отрасли в составе растениеводства (животноводства) или производства отдельного вида продукции.

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> По этой теме в конце параграфа даны план и краткие методические указания по основным его разделам.

- 4.1.1. Задачи увеличения производства продукции растениеводства (животноводства) и основные пути их решения.
- 4.1.2. Себестоимость как экономическая категория и как показатель эффективности производства продукции.
- 4.2. Анализ производства продукции растениеводства (животноводства).
  - 4.2.1. Анализ выполнения плана валового производства продукции растениеводства (животноводства) и причин, повлиявших на отклонение от плана.
  - 4.2.2. Анализ урожайности (продуктивности) и влияния различных факторов на ее уровень.
  - 4.2.3. Пути снижения себестоимости продукции растениеводства (животноводства).
- 4.3. Анализ себестоимости продукции растениеводства (животноводства).
  - 4.3.1. Динамика и структура себестоимости отдельных видов продукции растениеводства (животноводства).
  - 4.3.2. Анализ влияния основных факторов на себестоимость продукции растениеводства (животноводства).

## Тема 2. Анализ затрат и себестоимости продукции растениеводства (животноводства)

### П л а н

- 4. Специальная часть.
  - 4.1. Издержки производства и себестоимость продукции.
    - 4.1.1. Экономическое содержание и состав издержек производства.
    - 4.1.2. Себестоимость как экономическая категория.
  - 4.2. Анализ затрат на производство продукции растениеводства (животноводства).
    - 4.2.1. Динамика и структура издержек производства отдельных видов продукции.
    - 4.2.2. Анализ изменения отдельных статей затрат на себестоимость продукции растениеводства (животноводства).
  - 4.3. Анализ себестоимости продукции растениеводства (животноводства).
    - 4.3.1. Динамика и структура себестоимости отдельных видов продукции растениеводства (животноводства).
    - 4.3.2. Анализ влияния основных факторов на себестоимость продукции растениеводства (животноводства).
    - 4.3.3. Пути снижения себестоимости продукции растениеводства (животноводства).

## Тема 4. Анализ использования рабочей силы и фонда заработной платы

### П л а н

- 4. Специальная часть.

- 4.1. Анализ обеспеченности и использования рабочей силы в хозяйстве.
- 4.2. Анализ использования фонда заработной платы.
- 4.3. Анализ производительности труда.
- 4.4. Пути повышения использования рабочей силы и роста производительности труда.

#### Тема 5. Анализ производительности труда и его оплаты

##### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Производительность труда как экономическая категория, показатели производительности труда и методика их определения.
  - 4.2. Анализ производительности труда.
  - 4.3. Анализ использования фонда оплаты труда.
  - 4.4. Факторы повышения производительности труда и его оплаты.

#### Тема 6. Анализ реализации продукции растениеводства (животноводства) и финансовых результатов

##### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Анализ выполнения плана по реализации продукции растениеводства (животноводства).
  - 4.2. Анализ влияния отдельных факторов на показатели реализации продукции.
  - 4.3. Анализ финансовых результатов реализации продукции.
  - 4.4. Резервы повышения эффективности реализации продукции и рентабельности сельскохозяйственного производства.

#### Тема 7. Анализ состояния и использования основных фондов

##### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Понятие основных производственных фондов и их классификация.
  - 4.2. Анализ наличия, динамики и структуры основных производственных фондов.
  - 4.3. Анализ обеспеченности основными производственными фондами.
  - 4.4. Анализ основных показателей использования основных производственных фондов.
  - 4.5. Пути повышения экономической эффективности использования основных производственных фондов.

## Тема 8. Анализ состояния и использования автотранспорта

### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Анализ современного состояния грузового автотранспорта в хозяйстве.
  - 4.2. Анализ основных показателей работы автотранспорта.
  - 4.3. Анализ себестоимости выполненных работ грузовым автотранспортом.
  - 4.4. Пути повышения экономической эффективности использования грузового автотранспорта.

## Тема 9. Анализ состояния и использования машинно-тракторного парка

### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Анализ обеспеченности хозяйства тракторами и сельскохозяйственными машинами.
  - 4.2. Анализ выработки тракторов и комбайнов.
  - 4.3. Анализ затрат на ремонт тракторов, комбайнов и других сельскохозяйственных машин.
  - 4.4. Пути улучшения использования машинно-тракторного парка в хозяйстве.

## Тема 10. Анализ баланса и финансового состояния хозяйства

### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Анализ валюты баланса и размещения средств хозяйства по целевому назначению.
  - 4.2. Анализ обеспеченности хозяйства собственными оборотными средствами.
  - 4.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности и использования банковского кредита.
  - 4.4. Анализ финансового состояния и платежеспособности хозяйства.
  - 4.5. Анализ использования средств по целевому назначению.
  - 4.6. Пути устранения недостатков в использовании средств хозяйства и улучшения финансового состояния.

## Тема 11. Анализ капитальных вложений

### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Динамика и структура капитальных вложений в хозяйстве.
  - 4.2. Анализ выполнения плана капитальных вложений.
  - 4.3. Анализ выполнения плана строительно-монтажных работ.
  - 4.4. Анализ выполнения плана капитального ремонта.

- 4.5. Анализ экономической эффективности капитальных вложений.
- 4.6. Резервы повышения производительности труда и снижения себестоимости капитального строительства.

## Тема 12. Анализ использования фондов экономического стимулирования и специального назначения

### П л а н

4. Специальная часть.
  - 4.1. Экономическое содержание и значение фондов экономического стимулирования и специального назначения.
  - 4.2. Размеры, состав и динамика фондов экономического стимулирования и специального назначения.
  - 4.3. Анализ использования фонда материального поощрения (в совхозах), фонда материального поощрения колхозников и специалистов (в колхозах).
  - 4.4. Анализ использования фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства (в совхозах) и фонда на культурно-бытовые мероприятия (в колхозах).
  - 4.5. Анализ использования фонда укрепления и расширения хозяйства (в совхозах).
  - 4.6. Анализ использования фонда социального обеспечения и материальной помощи колхозникам (в колхозах).
  - 4.7. Анализ использования резервного фонда.

### Примерный план и методические указания по выполнению дипломной работы (проекта) по теме 3

## Тема 3. Анализ производства и пути снижения себестоимости зерна

### П л а н

1. Введение.
2. Обзор литературы.
3. Экономическая характеристика хозяйства.
4. Специальная часть.
  - 4.1. Производство зерна и его себестоимость.
    - 4.1.1. Проблема увеличения производства зерна и основные пути ее решения.
    - 4.1.2. Себестоимость как экономическая категория и как показатель эффективности производства зерна.
  - 4.2. Анализ валового сбора зерна и пути его увеличения.
    - 4.2.1. Анализ выполнения плана валового производства зерна и причин, повлиявших на отклонение от плана.
    - 4.2.2. Анализ урожайности и влияния различных факторов на ее уровень.
    - 4.2.3. Пути увеличения урожайности и валового сбора зерна.
  - 4.3. Анализ себестоимости зерна и пути ее снижения.

- 4.3.1. Анализ динамики и выполнения плана по себестоимости зерна.
- 4.3.2. Анализ структуры себестоимости и влияния основных факторов на ее уровень.
- 4.3.3. Основные пути снижения себестоимости зерна.
5. Экономическое обоснование результатов.
6. Охрана труда.
7. Гражданская оборона.
8. Охрана природы.
9. Выводы и предложения.
10. Список литературы.
11. Приложения.

### 1. Методические указания

Во введении следует указать на значение производства зерна для народного хозяйства, привести важнейшие решения партии и правительства, направленные на увеличение его производства, и в частности материалы XXVI съезда КПСС, майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС и др., обосновать актуальность темы и значение экономического анализа для решения проблемы увеличения производства зерна и снижения его себестоимости, сформулировать цель написания дипломной работы (проекта) и наметить методы исследования.

В разделе «Обзор литературы» необходимо уделить внимание проблеме увеличения производства зерна в стране, осветить состояние изученности вопросов анализа производства и себестоимости зерна. Особое внимание надо уделить предложениям авторов, направленным на применение интенсивных факторов роста валовых сборов зерна и повышение эффективности его производства осветить предложения, направленные на повышение оперативности экономического анализа, что позволяет своевременно принять необходимые меры по устранению выявленных недостатков. Не должны остаться без внимания предложения по совершенствованию экономического анализа, повышению его уровня, всестороннему и углубленному исследованию экономических показателей, выявлению действительных причин негативных явлений в экономике производства зерна.

Обзор литературы должен содержать такие экономические положения по увеличению производства зерна и снижению его себестоимости, на которые можно будет опираться в специальной части дипломной работы (проекта).

В разделе «Экономическая характеристика хозяйства» следует привести данные, характеризующие природные условия и экономику хозяйства: местоположение, климат, землепользование, размер, специализацию хозяйства, производство валовой и товарной продукции, уровень урожайности, продуктивности животных, производительность труда, себестоимость продукции, рентабельность и др.

В первой главе специальной части дипломной работы (про-

екта) следует рассмотреть комплекс мероприятий, проводимых в нашей стране для решения проблемы увеличения производства зерна и полного удовлетворения в перспективе всех потребностей народного хозяйства в этом важнейшем продукте земледелия. В связи с этим необходимо детально изложить по материалам хозяйства конкретные организационные, технологические и экономические мероприятия, направленные на увеличение валового производства зерна в данном сельскохозяйственном предприятии.

В первой главе также рассматривается категория себестоимости продукции, которая может быть раскрыта только на основе марксистско-ленинской теории издержек производства. Здесь необходимо показать, как издержки производства проявляются через себестоимость продукции, дать определение категории себестоимости при социализме, понятие структуры себестоимости, производственной и полной (коммерческой) себестоимости продукции. Кроме того, в первой главе надо охарактеризовать себестоимость как один из важнейших показателей эффективности производства зерна, которая заключается в снижении ее уровня в результате роста производительности живого труда, проведения режима экономии и бережливости в использовании средств производства.

Во второй главе вначале надо исследовать динамику производства зерна в хозяйстве за последние 5 лет, выявить рост, темп роста производства продукции зерновых культур.

Далее следует проанализировать выполнение плана производства зерна. Выполнение плана оценивается по каждой зерновой культуре (группе культур). Фактический объем производства за отчетный год сопоставляется с запланированным, с уровнем производства за базисный год или со среднегодовым уровнем за последние 4 года.

После этого исследуют причины, повлиявшие на выполнение плана. Увеличение производства зерна может быть достигнуто за счет расширения посевных площадей, повышения урожайности, совершенствования структуры посевных площадей. Чтобы определить влияние различных факторов на величину валового сбора зерна, надо использовать различные приемы анализа: расчет индексов, элиминирование (способ цепных подстановок) и др. Для проведения указанного анализа необходимы данные за отчетный год, плановые показатели и среднегодовые данные за последние 4 года по посевным площадям, урожайности и валовой продукции зерновых культур.

Одним из самых важных интенсивных факторов роста производства зерна является повышение урожайности зерновых культур. Поэтому анализу урожайности должно уделяться должное внимание. Анализ урожайности надо начинать с исследования ее динамики. Динамику урожайности зерновых культур следует анализировать за более длительный период, желательно за 10 последних лет.

Поскольку уровень урожайности подвержен значительным колебаниям из-за погодных условий, необходимо произвести выравнивание динамических рядов урожайности различных зерновых культур с тем, чтобы выявить тенденцию ее роста или снижения и определить средний размер и темп ее роста (снижения) в хозяйстве. При анализе динамики урожайности целесообразно анализировать ее не только по хозяйству в целом, но и по отдельным производственным подразделениям. Это позволит выявить внутренние резервы и наметить меры, обеспечивающие рост производства зерна в отстающих бригадах (звеньях) до уровня передовых.

Затем анализируют выполнение плана по урожайности. В ходе анализа фактическую урожайность за отчетный год каждой зерновой культуры (группы культур) сопоставляют с плановой, с урожайностью за прошлые годы и урожайностью передового хозяйства района.

Урожайность зависит от многих факторов: обеспеченности хозяйства трудовыми ресурсами, погодных условий, агротехнических, организационных, экономических мероприятий. Повышение культуры земледелия на основе проведения агротехнических работ в оптимальные сроки оказывает существенное положительное влияние на повышение урожайности. Практика передовых сельскохозяйственных предприятий свидетельствует о том, что высокий уровень культуры земледелия в значительной степени смягчает воздействие неблагоприятных климатических условий на урожайность зерновых культур. Поэтому при анализе факторов, повлиявших на уровень урожайности зерновых культур, в первую очередь исследуют выполнение плана по основным показателям агротехники. Анализ проводят в целом по хозяйству и по производственным подразделениям. Анализируя комплекс агротехнических мероприятий, исследуют выполнение плановых заданий по оптимальным срокам сева, по посеву сортовыми районированными семенами, внедрению в производство интенсивных сортов и т. д. Здесь устанавливают, в какой степени эти мероприятия сопровождаются повышением уровня урожайности.

Анализируют также выполнение плана внесения удобрений, при этом устанавливается количество внесенных удобрений на гектар посевной площади зерновых, сроки и способы их внесения. Особое внимание следует обратить на использование в хозяйстве органических удобрений.

К числу факторов, оказывающих существенное влияние на урожайность зерновых культур, относятся такие факторы интенсификации производства, как: обеспеченность тракторами и сельскохозяйственными машинами, зерновыми комбайнами, от которых зависят оптимальные сроки проведения посевных, уборочных и других сельскохозяйственных работ. Поэтому при анализе факторов, повлиявших на урожайность зерновых культур, надо исследовать показатели нагрузки в гектарах на посевной агрегат и зерноуборочный комбайн по норме и фактически по хозяйству в целом и производственным подразделениям.

На урожайность зерновых культур существенное влияние оказывают и многие другие факторы, такие, как: наличие паров, организация социалистического соревнования, материальное стимулирование за конечные результаты труда и т. д. И безусловно, во всех случаях решающим фактором обеспечения высокой эффективности зернового производства является достаточное наличие высококвалифицированных кадров, высокая дисциплина труда. Всесторонний и углубленный анализ влияния различных факторов на урожайность зерновых культур и валовое производство зерна позволит выявить резервы и разработать конкретные мероприятия с целью повышения эффективности зернового производства.

В третьей главе анализируют себестоимость зерна. В начале анализа надо исследовать динамику себестоимости зерна за последние 5 лет или более длительный период времени. При этом сложившийся уровень себестоимости основной продукции зерновых культур (групп культур) в хозяйстве за отчетный год сравнивается с уровнем себестоимости в передовом хозяйстве района с целью поисков резервов снижения себестоимости. Динамика себестоимости продукции растениеводства, в том числе и зерна, обычно существенно колеблется по годам. Поэтому имеет смысл провести выравнивание динамического ряда с целью выявления тенденции снижения (повышения) себестоимости основной продукции зерновых культур, определения средней величины снижения (повышения) себестоимости за год.

Затем следует анализировать выполнение плана по себестоимости зерна. Себестоимость продукции растениеводства зависит от размера затрат на гектар посева и от уровня урожайности сельскохозяйственных культур. С помощью цепных подстановок определяют отклонения от плановой себестоимости, полученные как за счет изменения урожайности, так и уровня затрат на один гектар посева зерновых культур.

Важную роль играет анализ затрат на гектар посева. Обычно с ростом затрат на гектар посева растет урожайность, при этом для снижения себестоимости продукции необходимо, чтобы темпы роста урожайности опережали темпы роста затрат на гектар посева. Однако следует иметь в виду, что дополнительные затраты могут не привести к росту урожайности, но они будут экономически оправданы, если приведут к улучшению качества продукции, и полностью окупятся за счет полученной дополнительной выручки от ее реализации.

Далее необходимо исследовать структуру себестоимости основной продукции зерновых культур. Структура себестоимости отчетного года сопоставляется с базисной и плановой структурой себестоимости, а также структурой себестоимости передового хозяйства района. Статьи затрат, по которым выявлены существенные отклонения, подвергаются факторному анализу с целью выявления резервов снижения себестоимости зерна в хозяйстве.

Анализ себестоимости зерна заканчивается выявлением путей

ее снижения. Надо разработать обоснованные конкретные предложения по повышению урожайности и снижению затрат на гектар зерновых культур, которые в свою очередь зависят от производительности труда, качества семян, удобрений и т. д. Анализ валового сбора, урожайности и себестоимости зерна выполняется в специальных таблицах, на основании их данных делают обоснованные выводы и предложения.

В разделе «Экономическое обоснование результатов» надо показать экономическую эффективность рекомендуемых для внедрения результатов по теме исследования. По данным исследования определяют экономический эффект, который может быть получен за счет увеличения валовых сборов и за счет снижения себестоимости зерна в хозяйстве. Следует подсчитать общую сумму дополнительной прибыли.

В выводах и предложениях дипломной работы (проекта) надо сформулировать сущность проведенных исследований по выявлению резервов увеличения производства зерна и снижению себестоимости основной продукции зерновых культур и внести соответствующие предложения, направленные на повышение эффективности производства зерна.

## 2. Материалы из хозяйства

Для анализа производства продукции зерновых культур и ее себестоимости используется информация:

- 1) производственно-финансового плана (ф. № 5, 6, 7, 8, 9);
- 2) хозрасчетных заданий производственным подразделениям;
- 3) технологических карт растениеводства;
- 4) годовых отчетов за ряд лет (ф. № 4-сх, № 6-сх, 12-сх);
- 5) аналитических счетов по счету № 18 «Растениеводство» (из соответствующих регистров журнально-ордерной или таблично-перфокарточной формы учета);
- 6) аналитических счетов затрат и выхода продукции растениеводства по хозрасчетным подразделениям (из соответствующих регистров журнально-ордерной или таблично-перфокарточной формы учета);
- 7) журналов учета работ и затрат (ф. № 37) или заменяющих их документов.

## 3. Дополнительная литература по теме 3

1. *Болдырев М. Д.* Пути увеличения производства зерна в Центрально-Черноземной зоне. — Экономика сельского хозяйства, 1970, № 7, с. 42—47.
2. *Борисов Н. Е.* Себестоимость — важный экономический показатель. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1975, № 6, с. 15—17.
3. *Витун Е. Р.* Интенсивнее использовать землю. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1975, № 9, с. 34—35.
4. *Гречаненко Г. С.* Методика нуждается в доработке. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 2, с. 25—27.

5. *Иванов Ф. А.* О показателях использования комбайнов. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 8, с. 28—30.
6. *Кобзарь З. Д.* Экономическая работа в колхозе. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 3, с. 12—14.
7. *Кривопуск Н. М.* От чего зависит выполнение планов. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1979, № 6, с. 18—20.
8. *Ламыкин И. А., Приходько Н. Е.* Оперативный анализ и контроль за показателями эффективности производства. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1981, № 2, с. 11—15.
9. *Литовченко Н., Загородних Н.* Резервы увеличения производства зерна. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 6, с. 26—27.
10. *Логачев С. А.* Об эффективности производства зерновых и зернобобовых культур. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1975, № 12, с. 29—30.
11. *Новиков К. П.* Слагаемые экономии горючего. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1982, № 8, с. 22—24.
12. *Пугачев А. И.* Суточные потери зерна на уборке. — Зерновое хозяйство, 1978, № 6, с. 24—27.
13. *Рындин Б., Загородних Н.* Эффективность орошения. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1976, № 9, с. 34—35.
14. *Стельмащук А. М., Пазий М. Н.* Больше внимания качеству продукции. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 6, с. 29—30.
15. *Степанов А. И.* Экономика производства зерна. М., Экономика, 1974.
16. *Степанов А. И.* Экономика производства и повышение качества зерна. М., Колос, 1978.
17. *Тимохин Ф. И.* Повышение урожайности зерновых культур. М., Россельхозиздат, 1976.
18. *Умаханов Г.* Успешное развитие совхоза. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1975, № 10, с. 28—30.
19. *Хусаинов М. К.* Анализ урожайности зерновых культур. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1977, № 9, с. 14—16.
20. *Цапенко Ю. Г.* Эффективность производственных затрат. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1978, № 4, с. 28—30.
21. *Цапко А. Л.* Повышать качество сельскохозяйственной продукции. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1976, № 9, с. 31—33.
22. *Шульга Н. Н., Мамаева М. И.* Методика анализа себестоимости продукции. — Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях, 1980, № 1, с. 16—18.
23. *Ящук Н. А.* Совершенствование методики контроля и анализа сельскохозяйственного производства. — Учет и финансы в колхозах и совхозах, 1979, № 7, с. 29—31.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение . . . . .	3
Глава I. Цели и задачи дипломного проектирования . . . . .	6
Глава II. Организация научно-исследовательской работы студентов . . . . .	8
Глава III. Организация работы кафедры и порядок выполнения дипломной работы (проекта) . . . . .	23
§ 1. Выбор темы, подбор литературы, практического материала и составление плана дипломной работы (проекта) . . . . .	23
§ 2. Руководство работой дипломников . . . . .	27
§ 3. Изучение литературных источников и состояния учета в хозяйстве . . . . .	33
§ 4. Структура и содержание дипломной работы (проекта) . . . . .	40
§ 5. Порядок оформления дипломной работы (проекта) . . . . .	44
§ 6. Оформление отзыва, рецензии и защита дипломной работы (проекта) . . . . .	48
Глава IV. Тематика дипломных работ (проектов) . . . . .	53
§ 1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве (с механизацией учета и анализом хозяйственной деятельности) . . . . .	55
§ 2. Финансы сельского хозяйства . . . . .	88
§ 3. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве . . . . .	107
§ 4. Анализ хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных предприятиях . . . . .	117

Юрий Михайлович Старченко,  
Анатолий Егорович Федоров,  
Зинаида Андреевна Круш

### ДИПЛОМНОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Зав. редакцией *Л. И. Симонова*  
Редактор *М. М. Засыпкина*  
Мл. редактор *В. Г. Крылова*  
Техн. редактор *К. К. Букалова*  
Корректоры *Г. А. Башарина* и *Т. М. Иванова*  
Худож. редактор *О. Н. Поленова*  
Обложка художника *Л. Г. Прохорова*

ИБ № 1461

Сдано в набор 23.05.83. Подписано в печать 30.11.83. А-11742. Формат 60×90 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бум. тип. № 2. Гарнитура «Литературная». Печать высокая. Усл. п. л. 8,0. Усл. кр.-отт. 8,125. Уч.-изд. л. 8,99. Тираж 15 000 экз. Заказ 295. Цена 30 коп.

Издательство «Финансы и статистика», 101000, Москва, ул. Чернышевского, 7

Типография им. Котлякова издательства «Финансы и статистика»  
Государственного комитета СССР по делам издательства, полиграфии и книжной торговли.  
191023. Ленинград, Д-23, Садовая, 21.

30 к.

“ФИНАНСЫ  
И СТАТИСТИКА”