

ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи

ЗУЕВА Инга Валентиновна

УДК 657.444:330.111.64


РЕАЛИЗАЦИЯ В СИСТЕМЕ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ:
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И ВОПРОСЫ УЧЕТА
(на примере предприятий АПК)

08.00.01 – Политическая экономия

08.00.12 – Бухгалтерский учет, контроль и анализ
хозяйственной деятельности

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т

диссертации на соискание ученой
степени кандидата экономических наук

Воронеж – 1991

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и финансов Воронежского государственного аграрного университета.

Научный руководитель - доктор экономических наук,
профессор ИВЗЕНГОЛЦ И.Б.

Официальные оппоненты - доктор экономических наук,
профессор ТАМОШИНА Г.И.
- кандидат экономических наук,
доцент ГУЛЯЕВ И.С.

Ведущая организация - Мичуринский плодосовошной институт

Защита состоится "19 мая 1991г. в "14" часов на заседании специализированного Совета К 120.54.04 в Воронежском аграрном университете по адресу:
394012, г.Воронеж, ул.Мичурина, 1.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Воронежского государственного аграрного университета.

Автореферат разослан "17 мая 1991г.

Ученый секретарь
специализированного совета,

_____ А.С.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В принятых Верховным Советом СССР "Основных направлениях по стабилизации народного хозяйства и переходу к рыночной экономике" указано на необходимость ускоренного продвижения по пути к рыночной экономике.

Важное значение в этих условиях приобретает исследование проблем товарного производства, товарно-денежных отношений, собственности, рыночных отношений и, в частности проблемы реализации, теории и практики учета процесса реализации.

Сельское хозяйство страны находится в кризисном состоянии. Разрушаются хозяйственные связи, продолжается спад производства. В то же время за счет аграрного сектора формируется две трети розничного товарооборота страны.

В связи с этим исследование вышеназванных проблем в сельском хозяйстве приобретает особую актуальность.

Состояние изученности проблемы. Различным вопросам данной проблематики посвящены работы советских ученых: вопросам теории товарного производства - работы Абалкина Л., Башмачникова В., Богомолова О., Валового Д., Городецкого Е., Городецкого А., Колесова И., Крутикова Ф., Кузьмина И., Куликова В., Лаплиной Г., Левина А., Лыбина А., Малофеева А., Медведева В., Меньшикова С., Пашкова А., Ульяпина К., Черковца В. и других; исследованию теории и практики учета реализации - работы Вожова А., Васильева А., Васькина Ф., Калининной З., Низенгольца И., Пучинского К. и других ученых.

В экономической литературе на протяжении последних десятилетий издано много работ по проблемам товарного производства и товарно-денежных отношений. Тем не менее многие теоретические вопросы, относящиеся к данной проблеме, разработаны недостаточно и носят дискуссионный характер. К ним относятся вопросы, связанные с определением места рыночных отношений в системе товарного производства, товарно-денежных отношений; недостаточное изучение сферы действия рыночных отношений и другие.

Теоретические аспекты процесса реализации почти не исследовались, что отразилось непосредственно и на состоянии практики учета реализации. По этим вопросам в настоящее время существует множество нерешенных проблем. В частности, первичный и сводный учет реализации сельскохозяйственной продукции, материалов, работ

и услуг является громоздким, требующим больших затрат ручного труда. Данному участку учета присуще дублирование показателей, невозможно вести учет по категориям качества. Эти недостатки нашли отражение в публикациях Вербило О., Галкиной Н., Моссаковского В., Петрушенко С., Созданского О. и некоторых других авторов.

Актуальность проблемы товарно-денежных отношений, процесса реализации и ее влияния на состояние учета реализации продукции, а также необходимость дальнейшей разработки этих вопросов обусловили выбор темы исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является рассмотрение теоретических вопросов товарно-денежных отношений и процесса реализации, исследование причин сохранения и перспектив развития товарно-денежных отношений, определение места реализации в сфере обращения, а также совершенствование учета реализации продукции и разработка предложений для внедрения в практику учетной работы.

Для достижения поставленной цели в диссертационной работе определены следующие задачи:

- исследовать сущность товарного производства и товарно-денежных отношений при социализме;
- выяснить причины сохранения товарно-денежных отношений и рассмотреть их общие и специфические черты;
- установить место рыночных отношений в системе товарно-денежных отношений;
- уточнить определение рынка и исследовать сферу рыночных отношений;
- изучить процесс реализации и определить место стадии продвижения (реализации) в сфере обращения, в системе рынка;
- дать теоретическое обоснование определению момента реализации продукции в сельском хозяйстве;
- определить направления совершенствования первичного и сводного учета реализации продукции;
- внести предложения по совершенствованию аналитического и синтетического учета реализации продукции;
- разработать практические рекомендации по совершенствованию учета реализации продукции, работ и услуг.

Объект исследования. В качестве объекта исследования была взята в ряде хозяйств Воронежской области различной специализации

действующая система реализации и ее учета: госплемзавод "Масловский", совхоз "Кировский", колхоз "Красный флот", совхоз "Торожанский", совхоз "Донской".

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования являются произведения классиков марксизма-ленинизма. В работе использованы постановления, решения, законодательные и нормативные акты по вопросам экономического строительства.

При выполнении работы автор руководствовался диалектическим методом, в также использовались абстрактно-логический, монографический методы, прием сравнительного анализа и другие приемы и методы экономических исследований.

Научная новизна. В диссертационной работе обосновывается ряд положений и выводов, содержащих элементы научной новизны, К ним относятся:

- некоторые теоретические положения, касающиеся сущности, причин сохранения, развития товарно-денежных отношений в современных условиях;
- уточнение определения рынка и обоснования его роли и места в экономической системе;
- рассмотрены теоретические вопросы определения содержания и значения реализации продукции в сельском хозяйстве;
- даны предложения по совершенствованию порядка учета реализации продукции, материалов, работ и услуг и расчетов с покупателями и заказчиками, предложения по усовершенствованию форм регистров сводного учета и форм документов первичного учета;
- предложения по изменению порядка построения аналитического и синтетического учета реализации.

Практическое значение диссертационной работы состоит в том, что полученные результаты позволяют сократить затраты ручного труда, материальные затраты, повышают аналитичность и оперативность учета, способствуют более эффективному порядку построения учета реализации продукции, материалов, работ и услуг, а также учету реализации за наличный расчет. Материалы работы могут быть использованы в сельскохозяйственных предприятиях различной специализации, в хозяйственных подразделениях, арендных коллективах на участке учета реализации продукции, материалов, работ и услуг.

Апробация результатов исследования и публикации. Основные теоретические положения, а также результаты исследования доклады-

вались и получили одобрение на конференции профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов 1990г., на региональных научно-практических конференциях молодых ученых (1989, 1991гг.) и опубликованы в 4 статьях.

Ряд разработанных практических рекомендаций и предложенные формы регистров учета внедрены в производство в ряде хозяйств Воронежской области.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы и приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность проблемы, определена цель и задачи исследования, показаны степень изученности проблемы, элементы научной новизны, практическая значимость и апробация результатов работы.

В первой главе диссертации "Место реализации в системе товарно-денежных и рыночных отношений" рассматриваются причины сохранения товарно-денежных отношений, сущность товарно-денежных отношений, отношения собственности, определяется место процесса реализации в системе рыночных отношений.

Товарно-денежные отношения не были исследованы и изучены как сущностные отношения социализма. Проблема заключается в необходимости уяснить границы товарно-денежных отношений с границами собственности, выяснить причины их существования, определить сферу действия товарно-денежных отношений.

В экономической литературе можно выделить несколько различных позиций по вопросу о причинах существования товарно-денежных отношений при социализме.

Большая группа ученых считает причиной существования товарно-денежных отношений - существование экономически обособленных собственников. Некоторые экономисты связывают существование товарно-денежных отношений с наличием двух форм собственности (государственной, коллективной).

Другие же выделяют как причину - необходимость материального стимулирования заинтересованности работников в результатах труда, т.к. труд не стал еще первой жизненной потребностью или объясняют причины существования товарно-денежных отношений осо-

бенностями характера труда при социализме.

В диссертации подчеркивается, что главными причинами существования товарно-денежных отношений являются общественное разделение труда и существование экономически обособленных собственников средств производства. Общие причины существования товарно-денежных отношений сохраняются при социализме, а возникает лишь особенность их проявления. Общественное разделение труда в большей степени зависит от развития научно-технического прогресса и связана с динамикой производительных сил.

Вследствие разделения труда средства производства закрепляются за каждой отраслью народного хозяйства, а внутри отрасли, соответственно за каждым предприятием (производителем).

Таким образом, причиной существующего при социализме экономического обособления предприятий (производителей) является сложившееся общественное разделение труда в силу экономических и исторических условий.

Специфическая особенность экономического обособления производителей при социализме определяется характером социалистической собственности на средства производства (существуют и экономически обособленные пользователи - при государственной форме собственности и экономически обособленные собственники средств производства - при коллективной и частной формах собственности).

Проблемам собственности в последние годы посвящены многочисленные работы советских ученых. Условно, в дискуссии можно выделить сторонников государственной собственности как ведущей, и ученых, считающих необходимым применение отношений собственности и развитие новых форм собственности.

Сторонники первого направления считают главной или даже единственной общественной форму собственности, субъектом которой выступает общество в целом. Но внутри данного направления наблюдаются различные мнения о функциях общественной собственности. Одна группа ученых утверждает, что общенародная собственность не может обеспечить учета специфики интересов всех членов общества. Другая - придерживается иного суждения, что общенародная собственность должна выражать все группы интересов, а именно общего, коллективного и личного присвоения.

В работе подчеркивается, что общественная собственность может выражать только интересы общества в целом, то есть общенародные интересы. А интересы каждого члена общества индивидуально общественная собственность не может, да и не призвана удовлетворять. Интересы на уровне личности и коллектива могут и должны выражать другие формы собственности.

Поэтому необходимо развитие разнообразия равноправных форм собственности, которые конкурируя между собой займут действительно оптимальные положения в условиях расширенного воспроизводства.

Развитие многообразия форм собственности обуславливает углубление причин сохранения товарно-денежных отношений. Увеличение количества собственников означает интенсивное развитие общественного разделения труда и наоборот.

В диссертации исследуются содержание и место рыночных отношений в системе товарно-денежных отношений. Рыночные отношения лежат на поверхности, являются выражением сущности — товарного производства, товарно-денежных отношений. Рыночные отношения вторичны по отношению к товарно-денежным отношениям.

В данном определении подчеркивается, что рынок — это прежде всего система, где отношения обеих сторон взаимозависимы и в то же время противоречивы. Взаимозависимость проявляется в желании продавца продать, а покупателя, соответственно приобрести нужный товар. Но при этом возникает противоречия (заложенные уже в самой природе товара — между потребительной стоимостью и стоимостью) — естественное желание подороже продать и подешевле купить, то есть каждая сторона старается получить выгоду. Принадлежность к сфере обращения является основной характеристикой рынка. Рынок охватывает процесс купли и продажи. Вынося свой товар на рынок, производитель может соединять в одном лице продавца (когда товарная форма меняется на денежную, т.е. $T' - D$) и покупателя (когда денежная форма обменивается вновь на товарную $D - T$). В предложенном определении рынка называются общие отличительные черты рынка, которые присущи рынку вообще. Характерная же черта переходного периода заключается в проблеме насыщения рынка товарами, то есть существует необеспеченность спроса.

Развитость рыночных отношений определяется, во-первых, состоянием экономики и во-вторых, развитием отношений собственности, то есть развитием форм собственности и товарно-денежных отношений.

В диссертации анализируется стадия кругооборота Т - Д (стадия продажи или реализации). В настоящее время значение реализации как процесса общественного признания товара в большинстве случаев приижено. Недостаточное внимание уделяется исследованию данной проблемы и в экономической литературе. Пока реализации будет отводиться второстепенная роль в процессе общественного воспроизводства, и она не станет активным регулятором народного хозяйства путем косвенного, а также путем прямого воздействия на процесс производства, в экономике не может произойти коренных изменений к лучшему, к оздоровлению.

В работе выделяются несколько стадий движения продукта, произведенного в сельском хозяйстве от производителя к конечному потребителю. При этом рассматриваются условные производители и условные потребители (промежуточные звенья). Они фактически не заинтересованы в потребительной стоимости товара, т.к. посредники почти не зависят от требований и интересов потребителей.

Признание товарно-денежных отношений сущностными для социализма должно определить процесс реализации как рубеж, который показывает выгодность или невыгодность производства какого-либо товара, а также его полезность для потребителя.

Необходима разработка и внедрение научно обоснованной системы реализации, которая включает ряд составных элементов (планирование, реклама, регулирование, учет и анализ и другие).

Во второй главе диссертации "Первичный и сводный учет реализации сельскохозяйственной продукции" рассматривается состояние и пути совершенствования первичного и сводного учета, реализации сельскохозяйственной продукции, включая совершенствование регистров по учету реализации и расчетов с покупателями.

Составление первичных документов по реализации является одной из самых трудоемких работ в учете. В диссертации предлагается изменить построение товарно-транспортных накладных, чтобы сократить затраты рабочего времени на заполнение данных документов, повысить контрольные функции товарно-транспортных накладных, в частности, целесообразно заполнять оборотную сторону товарно-

транспортных накладных, все необходимые реквизиты для сельскохозяйственного предприятия следует располагать на лицевой стороне документа; требуется увеличить размер граф, чтобы было возможно вписать в них полностью все знаки показателя и сорт продукции; необходимо расположить все показатели по таре в одном месте, в одну строку, что позволит избежать повторения одних и тех же данных.

В большинстве хозяйств учет реализации является громоздким, ведутся регистры произвольной формы, типовые регистры не применяются. В связи с таким положением особенно актуальны вопросы совершенствования учета реализации.

В работе предлагается новый порядок учета реализации продукции путем соединения его с учетом расчетов с покупателями и заказчиками.

Для этого разработаны новые формы регистров: "Реестр на отправку продукции", "Реестр учета реализации продукции работ и услуг за наличный расчет" и "Ведомость учета реализации продукции, материалов, работ и услуг и расчетов с покупателями и заказчиками".

При этом в Ведомости учета реализации и расчетов формируется следующая информация: 1. по видам реализуемой продукции; 2. по каналам реализации; 3. по каждому виду продукции учет ведется в разрезе заготовителей и покупателей; 4. учет реализации совмещен с учетом расчетов с заготовителями и покупателями; 5. учет реализации ведется по категориям качества; 6. итоги выводятся за месяц и с начала года; 7. по каждому заготовителю показывается saldo на начало и конец месяца; 8. ведомость выполняет функцию учета и контроля процесса реализации и состояния расчетов.

Данные из товарно-транспортных накладных и приемных квитанций переносятся в "Реестр на отправку продукции".

Реестр составляется на каждого заготовителя по одному виду реализуемой продукции (по категориям качества). Реестр открывается на месяц и в конце месяца выводится итог по данному заготовителю и виду продукции. Итоги из каждого Реестра переносят в Ведомость учета реализации продукции, материалов, работ и услуг и расчетов с покупателями и заказчиками.

Ежемесячно заполняется "Реестр реализации продукции, работ и услуг за наличный расчет". В нем сосредотачивается информация по оплаченной и полученной продукции, а также выносятся суммы и количество по оплаченной, но не полученной продукции. Реестр помогает выявить и принять меры по сокращению кредиторской задолженности хозяйства своим работникам, и является необходимым регистром для заполнения Ведомости учета реализации и расчетов.

По учету реализации покупных товарно-материальных ценностей и товаров данную Ведомость целесообразно открывать на год, чтобы устранить ежемесячное переписывание наименований этих ценностей в Ведомость, составляемую в следующем месяце.

Для этого в диссертации рассматривается изменение построения указанной Ведомости. По графам записывается наименование покупных товарно-материальных ценностей, а по строкам указываются месяцы (итого за месяц и в начале года). Использование только одного вкладного листа позволяет записать до 40 наименований.

В итоге отпадает необходимость раздельного ведения бухгалтерских регистров по счету 40 "Реализация" и счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", поскольку вся необходимая информация по этим счетам содержится в указанной ведомости.

В третьей главе "Аналитический и синтетический учет реализации сельскохозяйственной продукции" рассмотрены вопросы состояния и совершенствования аналитического и синтетического учета реализации.

Предлагается изменить построение синтетического счета 40 "Реализация". Восстановить субсчета: "Реализация продукции растениеводства" и "Реализация продукции животноводства", так как ведение общего субсчета "Реализация сельскохозяйственной продукции для сельскохозяйственных предприятий абсолютно неприемлемо. Данные 2 субсчета включают в себя преимущественно весь итог деятельности хозяйств.

Предложено уточнить каналы реализации продукции, материалов, работ и услуг, в частности выделить в самостоятельные каналы: продажу за наличный расчет и реализацию продукции предприятий общественного питания.

Теоретически обосновывается момент реализации продукции в сельском хозяйстве. Процесс реализации представляется не единовременным актом ($T' - D'$), а длительным во времени процессом ($T' \dots - D'$).

Моментом реализации продукции в сельском хозяйстве необходимо считать именно момент отгрузки продукции, а не момент поступления денег. Данный порядок в условиях развития рыночных отношений рекомендуется распространять на промышленные предприятия и предприятия других отраслей.

В диссертации рассматривается корреспонденция по счету 46 "Реализация". Принятый порядок учета разницы в ценах на счете 46 "Реализация" по операциям: по отпуску продукции столовой, своему капитальному строительству, по передаче сырья своего производства для переработки в промышленных производствах — экономически неправомерен.

Процесс реализации предполагает перемещение производственного продукта из сферы производства в сферу обращения. При продаже товар меняет собственника. Этого не происходит при отпуске продукции, оказании услуг своему капитальному строительству, обслуживающим производством и хозяйствам и передаче сырья для переработки. Продукция, работы и услуги осуществляют свое движение внутри хозяйства, не выходя на рынок, даже не попадая в сферу обращения, т.е. вращаются в сфере производства.

Таким образом, процесса реализации как такового в данном случае не происходит. В диссертации предлагается учитывать разницу между фактической и сметной стоимостью материалов и услуг для капитального строительства, разницу в оценке продуктов для столовой и сырья для переработки на счете 47 "Внутри системный отпуск товаров, работ и услуг", введя для этих целей субсчет 5 "Отпуск материалов и услуг капитальному строительству, предприятиям общественного питания, в переработку". При этом разница в стоимости отразится на счете 47, субсчете 5, не затрагивая учета реализации, т.е. счета 46 "Реализация". Полученное сальдо на счете 47 субсчете 5 должно относиться на счет 87 "Фонды экономического стимулирования" субсчет 1 "Фонд развития производства, науки и техники".

Необходим строгий контроль за операциями по продаже за наличный расчет. На данном участке учета часто возникают несоответствия между выписанной и оплаченной продукцией и ее получением. По этим операциям обосновывается следующая корреспонденция: 1) внесение денег в кассу за выписанную продукцию (начисление задолженности сельскохозяйственному предприятию по оплаченной продукции в поль-

зу работника): дебет счета 50 "Касса" - кредит счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" субсчет 2 (выручка), 2) получение продукции со склада и списание в реализацию; дебет счета 46 "Реализация" - кредит счетов 06, 07, ... (по фактической (плановой) стоимости) и дебет счета 62 субсчет 2 - кредит счета 46 (выручка).

При ведении в хозяйстве такой корреспонденции (в случае неполучения работником продукции, оплаченной в кассе) задолженность работнику будет оставаться на счета 62, не затрагивая счета 46 "Реализация".

Развитие автоматизации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве значительно повышает роль учета в обеспечении контроля за экономным расходованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В диссертации внесен ряд предложений по совершенствованию учета реализации в условиях машинной обработки информации, в том числе: по построению классификатора хозяйственных операций по учету реализации, форм первичных документов в условиях машинной обработки.

В заключении диссертационной работы приводятся выводы и предложения по результатам исследования.

Основные положения диссертации опубликованы в следующих работах:

1. Причины сохранения товарно-денежных отношений при социализме. - Деп. в ИИОИИ. - № 38921 от 19.07.1989г.
2. Совершенствование организации реализации сельскохозяйственной продукции //Совершенствование экономического механизма, полный хозяйсчет и самофинансирование предприятий АПК: Сб.научных трудов. - Воронеж, 1989. - С.105-109.
3. Совершенствование учета реализации //Вклад молодых ученых ЦЧЗ в интенсификацию сельскохозяйственного производства в новых условиях хозяйствования: Материалы региональной научно-практической конференции молодых ученых 17-19 мая 1989 года. - Воронеж, 1989. - С.44-45.
4. О содержании рынка в системе экономических отношений //Производственный потенциал агропромышленного комплекса и пути улучшения его использования: Тезисы докладов межрегиональной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов, Ч.1. - Воронеж, 1991. - С.63-64.

Заказ 218 от 16.05.91 г., тираж 100 экз. Формат 60x90 1/16.

Объем 1л.л. Offsetная лаборатория ВГУ.

а-13461