

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ СССР

МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

На правах рукописи

КУРАВЕЛЬ Григорий Павлович

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ
ЗА ФОРМИРОВАНИЕМ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

(по материалам производств искусственных
кож и пленочных материалов)

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет и анализ
хозяйственной деятельности

Д и с с е р т а ц и я
на соискание ученой степени кандидата
экономических наук

Научный руководитель -
доктор экономических наук,
профессор

КОВЫДИНОВ И.Л.

Москва - 1982.

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>Стр.</u>
ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА I. ВОПРОСЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	10
I.1. Содержание и роль себестоимости продукции в управлении производством	10
I.2. Особенности формирования себестоимости, ее учета и контроля в производстве искусственных кож и пленочных материалов	19
ГЛАВА II. ИССЛЕДОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	36
2.1. Первичный учет затрат материалов и заработной платы	36
2.2. Вопросы организации поперечного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	54
2.3. Способы распределения комплексных расходов	81
ГЛАВА III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	92
3.1. Внедрение нормативного учета и контроля себестоимости продукции	92
3.2. Организация учета результатов внутрихозяйственного расчета	120
3.3. Вопросы механизации и автоматизации учета затрат на производство	144
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	161
ЛИТЕРАТУРА	171
ПРИЛОЖЕНИЯ	188

В В Е Д Е Н И Е

В осуществлении намеченной XXVI съездом КПСС программы повышения народного благосостояния и обеспечения населения товарами первой необходимости ведущая роль принадлежит легкой промышленности.

Среди отраслей легкой промышленности, продукция которых служит исходным материалом для производства товаров народного потребления, важное место занимает производство искусственных кож и пленочных материалов. Значимость этой отрасли определяется обширным ассортиментом продукции (искусственные мягкие кожи, утепленные материалы, резиноподошвенные изделия, обувной картон, клеенки, поливинилхлоридные пленки, искусственный каракуль и др.), а также повышенным спросом и масштабами применения указанной продукции в обувной, швейной, кожгалантерейной, мебельной, авиационной, автомобильной, полиграфической и других отраслях.

Повышенный спрос на заменители кожи обусловил высокие темпы развития отрасли. Если в целом производство продукции легкой промышленности с 1970 по 1979 гг. возросло на 43%, то выпуск искусственных кож и пленочных материалов - на 75% (179, с.199).

Высокие темпы развития отрасли намечены также на текущую пятилетку. В "Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981-1985 годы и на период до 1990 года" указано: "Наращивать выпуск высококачественных товаров, пользующихся повышенным спросом, прежде всего различных видов хлопчатобумажных, шерстяных, шелковых, льняных тканей ..., искусственных меха и кожи" (20, с.162).

Дальнейшее развитие отрасли требует совершенствования управления процессом производства. Увеличение масштабов производства сопровождается вовлечением в производственный процесс все больших

объемов материальных и трудовых ресурсов. В этих условиях особенно важно рационально их использовать, поскольку "наше дальнейшее движение вперед все в большей мере будет зависеть от умелого и эффективного использования всех имеющихся ресурсов" (20, с.42).

Необходимость экономии производственных ресурсов требует нового подхода к показателям себестоимости продукции, контролю за уровнем их формирования, а также учету издержек производства.

В соответствии с решениями XXVI съезда КПСС и постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июня 1981 г. "Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливноэнергетических и других материальных ресурсов" для обеспечения условий эффективного использования производственных ресурсов намечено осуществить ряд мероприятий:

усилить роль показателей себестоимости в оценке эффективности производства (с 1.01.1983 года применение показателя себестоимости в качестве оценочного для предприятий, объединений становится обязательным) ;

углубить и распространить принципы хозяйственного расчета на внутризаводские подразделения: цехи, участки, бригады, отделы ;

сократить применение пищевого сырья и материалов народного потребления на технологические цели, заменив их химическими компонентами ;

устанавливать и соблюдать нормативы расходуемых ресурсов (в одиннадцатой пятилетке предприятиям будут доводиться нормативы всех видов ресурсов на единицу продукции) ;

завершить в одиннадцатой пятилетке переход всех предприятий на нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Практическое осуществление указанных мероприятий будет способствовать экономному и рациональному использованию всех произ-

водственных ресурсов.

Реализация указанных мероприятий имеет важное значение, в частности, для промышленности искусственных кож и пленочных материалов, где на производственные цели используются пищевое сырье (масла растительные, крахмал) и товары народного потребления (трикотажные, шерстяные, хлопчатобумажные и шелковые ткани), а действующая система учета и контроля их использования не отвечает поставленным требованиям.

Анализ действующей практики учета и контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции показал необходимость ее совершенствования с тем, чтобы она удовлетворяла современным требованиям управления производством. В то же время, вопросы совершенствования учета и контроля в отрасли не нашли достаточного отражения в научных исследованиях. В настоящее время изданы только две работы (I46 ; I57), где частично рассматриваются проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в производстве искусственных кож и пленочных материалов.

Поэтому необходимость рационального использования производственных ресурсов, а в связи с этим и совершенствования действующей системы учета и контроля их использования и недостаточность теоретических исследований в этой отрасли предопределили выбор темы диссертации.

Цель исследования состоит в том, чтобы на основе анализа практики учета и контроля формирования себестоимости продукции и изучения теоретических работ по этому вопросу в других отраслях разработать предложения по совершенствованию учета и контроля формирования себестоимости продукции, заключающиеся в повышении оперативности, аналитичности учета и действенности контроля в соответствии с современными требованиями управления производством. В связи с этим в диссертации поставлены следующие задачи:

исследовать экономическую природу себестоимости, ее сущность, функции и роль в управлении производством;

изучить организационно-технологические особенности производства искусственных кож и пленочных материалов и их влияние на построение учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции;

критически проанализировать действующую систему отражения в учете процесса формирования себестоимости продукции, уделив основное внимание предложениям, направленным на повышение аналитичности и оперативности учета, а также действенности контроля за уровнем издержек производства;

разработать рекомендации по совершенствованию методов контроля за формированием себестоимости продукции.

Объектом исследования явилась организация учета и контроля затрат на производство и методика калькулирования себестоимости продукции на предприятиях Всесоюзного промышленного объединения по производству искусственных кож и пленочных материалов (Союзпромискож). В качестве базовых предприятий выбраны Калининский комбинат "Искож" Московское производственное объединение им. В.П.Ногина, Московский опытный завод, Мамонтовское производственное объединение, Ленинградское производственное объединение "Пролетарский труд", Киевский комбинат "Искож", Киевский завод "Вулкан", Тернопольский завод "Искож".

В ходе исследования использовались плановые и отчетные данные объединения "Союзпромискож", а также ряда предприятий и производственных объединений. При работе над диссертацией изучены инструктивные документы Министерства финансов СССР, Министерства легкой промышленности СССР и объединения "Союзпромискож".

Методологической и теоретической основой исследования явились

труды классиков марксизма-ленинизма, решения съездов КПСС и Пленумов ЦК КПСС, постановления Коммунистической партии и Советского правительства по вопросам дальнейшего развития промышленности, управления, нормирования, планирования и учета.

В работе использованы труды ведущих советских экономистов, посвященные проблемам учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, материалы ЦСУ СССР, всесоюзных и республиканских конференций, совещаний, семинаров, а также Центрального научно-исследовательского института информации и технико-экономических исследований легкой промышленности.

В ходе исследования применялись методы группировки, сравнения, аналогии и другие приемы анализа.

Научная новизна работы заключается в теоретическом обосновании, практическом решении и внедрении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием учета и контроля формирования себестоимости в производстве искусственных кож и пленочных материалов.

В результате проведенных научных исследований и обобщения достижений практики учета и контроля предприятий отрасли получены следующие основные результаты:

даны предложения по внесению изменений в действующую систему первичного учета сырья, материалов, выработки и заработной платы, в целях усиления контроля за поступлением и рациональным использованием материально-сырьевых и трудовых ресурсов ;

проведено уточнение объектов учета и калькулирования, калькуляционных единиц применительно к основным производствам промышленности искусственных кож и пленочных материалов ;

разработан и обоснован перечень калькуляционных статей применительно к современным условиям производства и с учетом удельного веса затрат в различных производствах отрасли ;

уточнены методы распределения комплексных расходов ;

разработана методика оперативного контроля за формированием себестоимости искусственных кож на базе нормативного метода учета производства ;

обоснована система хозрасчетных показателей и рекомендован порядок их учета по подразделениям предприятия ;

разработаны основы методики нормативного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и соответствующая учетная документация.

Практическая ценность работы заключается в разработке рекомендаций, направленных на повышение оперативности, аналитичности и достоверности учета производственных затрат, что создает возможность повысить действенность оперативного контроля за уровнем издержек производства, а также со значительно большей достоверностью исчислять фактическую себестоимость искусственных кож и пленочных материалов.

Результаты проведенного исследования могут быть использованы для совершенствования действующих инструктивных документов по организации учета и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях отрасли.

Изложенные в работе предложения и рекомендации по совершенствованию учета и контроля формирования себестоимости продукции обсуждены на Всесоюзной научной конференции "Стоимостные рычаги в системе хозяйственного механизма развитого социалистического общества и их роль в повышении эффективности производства и качества работы" (г.Москва, 1980 г.), Всесоюзной конференции "Проблемы финансов хозрасчетных объединений промышленности" (г.Ленинград, 1976 г.), республиканской научной конференции "Проблемы эффективности общественного производства на основе научно-технического прогресса" (г.Тер

нополь, 1976 г.), республиканской конференции "Социально-экономические проблемы и практика управления качеством продукции в условиях научно-технического прогресса" (г.Тернополь, 1980 г.), научно-практической конференции "Совершенствование учета и экономического анализа - важное условие повышения эффективности производства" (Тернопольский завод искусственных кож, 1980 г.).

Предложения автора приняты к практическому использованию на Киевском и Тернопольском заводах по производству искусственных кож.

Глава I. ВОПРОСЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

I.I. Содержание и роль себестоимости продукции в управлении производством

В управлении промышленным производством важное значение имеет изучение категории издержек производства и использование показателя себестоимости. Научное понимание издержек производства раскрыл К.Маркс в "Капитале". Затраты труда или рабочего времени, общественно необходимые для изготовления товара и образующие его стоимость составляют действительные издержки производства ($C + V + m$), а затраты, составляющие ту часть стоимости товара, которая возмещает затраченный на его производство капитал - капиталистические издержки производства ($C + V$). Эта часть стоимости товара, - указывает Маркс, - возмещая цену потребленных средств производства и цену примененной рабочей силы, возмещает лишь то, чего стоит товар для самого капиталиста, и поэтому образует для него издержки производства товара (З, с.30).

В социалистическом обществе, ввиду наличия товарно-денежных отношений и действия закона стоимости, следует различать действительные издержки производства, составляющие стоимость продукции, и издержки отдельных социалистических предприятий на производство продукции.

Экономическое содержание издержек производства при социализме коренным образом отличается от капиталистических издержек производства. Главной причиной коренного отличия выступает форма собственности на средства производства и отношение участников производства к самому производству.

При капитализме участниками производства выступают капиталисты, располагающие капиталом, и рабочие, предлагающие свою рабочую

силу. Стоимость элементов производства - средств производства (C) и рабочей силы (V) - представлена в капиталистических издержках производства в специфической форме затрат капиталиста на постоянный и переменный капитал ($C+V$). Капиталист стремится так организовать производство, чтобы уровень издержек на его предприятии был ниже общественных, что создает условия получения им максимальной прибыли. Экономия издержек производства обусловлена стремлением капиталиста усилить эксплуатацию рабочей силы. Следовательно, частная собственность на средства производства является главной причиной существующего антагонистического противоречия между экономией общественного и конкретного труда и частнособственнической формой ее присвоения.

В социалистическом обществе рабочая сила не является товаром, а средства производства принадлежат к общенародной собственности. Вследствие этого стоимость при социализме состоит из следующих составных частей: стоимости потребленных в процессе производства средств производства (основных и оборотных производственных фондов), стоимости, созданной необходимым трудом и распределяемой в виде заработной платы, стоимости, созданной прибавочным трудом для общества. Следовательно, в этих условиях общественному характеру производства соответствует общественная форма присвоения и распределения его результатов. Экономия общественного труда служит источником повышения материального и культурного уровня всех членов общества.

Стоимость выступает обобщенной формой затрат общественного труда на изготовление продукции. Ввиду разнородности труда и разного уровня его эффективности, наличия товарно-денежных отношений стоимость товара измеряется не затраченным на его изготовление временем, а в денежной форме. Денежной формой выражения стоимости вы-

ступает цена, а формой издержек производства — себестоимость. Если издержки производства социалистических предприятий выступают составной частью стоимости, то соотношение между ценой товара и себестоимостью — это соотношение целого и части (105, с.74).

При анализе процесса образования себестоимости видно, что средства и предметы труда включаются в издержки производства по цене их приобретения, которая не всегда совпадает со стоимостью. Государство в отдельных случаях, стимулируя использование нового производственного оборудования, снижает цены на его приобретение и, ограничивая использование дефицитных видов сырья и материалов, повышает цены на него. Следовательно, уровень себестоимости может изменяться под воздействием непроизводственных факторов.

Известно также, что в зависимости от экономического содержания и назначения расходы предприятия могут возмещаться за счет следующих источников: себестоимости, прибыли, специальных фондов, государственного бюджета, кредита.

В ходе социалистического строительства уточнялись задачи, стоящие перед экономикой страны в определенные периоды экономического развития, в связи с этим изменялись и источники покрытия отдельных расходов. Так, до 1965 г., когда себестоимость продукции была оценочным показателем, в себестоимость продукции включались проценты за кредит, штрафы, пени, неустойки. С введением прибыли в качестве оценочного показателя были изменены источники возмещения отдельных расходов. Например, за счет прибыли покрываются проценты за кредит, штрафы, пени, неустойки, плата за фонды, расходы на содержание детских садов, парков, пионерлагерей и другие расходы.

Из этого следует, что себестоимость является денежным выражением издержек производства и может отклоняться от соответствующей части стоимости.

На формирование себестоимости продукции влияют также отдельные -
ные расходы, не связанные с производством продукции, но осуществляе-
мые предприятием и включаемые в себестоимость продукции, и наобо-
рот, относящиеся к производственным расходам, но списываемые за счет
других источников (прибыли, фондов экономического стимулирования).
Однако это не оказывает решающего влияния на объективный характер
данной категории. Изменения в отдельные периоды источников покрытия
отдельных расходов предприятия ведут к тому, что нельзя проследить
динамику себестоимости за ряд периодов и себестоимость не будет со-
ответствовать издержкам предприятий по производству и реализации
продукции. Максимальное приближение себестоимости к ее сущности -
издержкам социалистических предприятий по производству и реализа-
ции продукции - позволит повысить действенность данного показате-
ля как одного из важнейших показателей эффективности производства
(I29, с.5).

Экономическая сущность себестоимости наиболее полно раскрыва-
ется в ее роли, месте, значении и функциях, которые она выполняет
в управлении производством.

Роль себестоимости на уровне предприятия заключается еще и
в том, что она отражает в денежной форме все текущие расходы пред-
приятия, которые для его дальнейшего функционирования необходимо
возместить. Возмещая эти расходы, предприятия могут возобновлять
производство в прежних размерах. Следовательно, категория себесто-
имости является категорией простого воспроизводства.

Себестоимость продукции является одним из показателей хоз-
расчетной деятельности предприятия. Хотя существование себестои-
мости не обусловлено наличием хозрасчета на социалистических пред-
приятиях, но его осуществление без использования категории себе-
стоимости невозможно. Хозрасчет ставит в прямую зависимость рас-

ходы каждого предприятия от его доходов и тем самым создает заинтересованность предприятия в снижении затрат на производство. Принципы хозрасчета требуют включения и обособленного отражения в составе хозрасчетной себестоимости тех расходов, уровень которых непосредственно зависит от деятельности каждого внутризаводского подразделения. Поэтому стремление к разграничению общей суммы затрат на производство по определенным стадиям изготовления продукции позволяет определить участковую, цеховую, заводскую и полную себестоимость.

Себестоимость продукции используется в качестве расчетной базы при установлении цен. В составе цены промышленной продукции себестоимость составляет 74,3% ее уровня (179, с.167). Цены устанавливаются исходя из среднеотраслевой себестоимости. Индивидуальная себестоимость на разных предприятиях отрасли значительно варьируется по своей величине. Это определяется прежде всего тем, что отдельные предприятия имеют различный уровень механизации и автоматизации производства, степень специализации и кооперирования, а в отдельных случаях наблюдается разная достоверность исчисления себестоимости продукции. Так, на предприятиях искусственных кож в зависимости от методов определения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования уровень себестоимости единицы продукции может отклоняться до 85% (146, с.18). Ввиду этого цены на продукцию устанавливаются с учетом общественно необходимых затрат, уровень которых соответствует среднеотраслевой себестоимости, что стимулирует предприятия снижать себестоимость до общественно необходимого уровня. Снижение индивидуальной себестоимости обеспечивает предприятию увеличение прибыли. Следовательно, категория себестоимости, являясь сама по себе категорией простого воспроизводства, в условиях научно-технического прогресса создает возможность рас-

ренного воспроизводства.

Себестоимость формируется в процессе производства под воздействием различных материально-вещественных факторов. Поэтому изучение состава, структуры, а также разработка и осуществление мероприятий по снижению себестоимости обеспечивают возможность оперативно влиять на ее уровень в момент формирования. В себестоимости концентрируются все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Следовательно, себестоимость служит обобщающим показателем экономической деятельности предприятий.

Подводя итог сказанному и определяя роль и значение себестоимости в социалистическом обществе, следует отметить функции, которые она выполняет:

воспроизводственную, выражающуюся в том, что себестоимость служит экономической формой возмещения потребленных средств производства и труда;

учетно-контрольную, раскрывающуюся в денежной форме учета затрат потребленных элементов производства, благодаря чему общество может осуществлять контроль за рациональным использованием средств, выделенных государством;

расчетную, служащую основой для определения цены, прибыли, рентабельности и других хозяйственных показателей.

В снижении себестоимости продукции заключается главный источник и резерв роста государственных накоплений. Этому показателю всегда отводилось важное место в хозяйственной практике.

Еще в 1921 году В.И. Ленин в "Заметках к тезисам ВСНК" о хозяйственной политике" писал: "Основными задачами, стоящими перед государственной промышленностью, являются увеличение продукции и удешевление ее себестоимости. Эти задачи могут быть решены лишь при условии строго хозяйственного ведения деятельности предприятий,

чного учета всех элементов производства и рационализации управления..." (15, с.478).

В ходе социалистического строительства уточнялись задачи, стоящие перед экономикой страны в определенные периоды развития, менялись формы экономического управления. Однако себестоимость не выпадала из поля зрения на всех уровнях управления. В постановлении ЦК ВКП(б) от 5 декабря 1929 года "О реорганизации управления промышленности" отмечалось: "Основой месячного баланса предприятия должны быть данные себестоимости продукции. Разница между заданной и фактической себестоимостью при неизменном условии выполнения требований о качестве вырабатываемой продукции является основным показателем успешной работы предприятия" (22, с.137).

С осуществлением хозяйственной реформы 1965 г. внимание к себестоимости было несколько ослаблено. Себестоимость из директивного показателя превратилась в расчетный. Как показала практика, ослабление внимания к показателю себестоимости себя не оправдало. Данные показывают, что затраты на 1 руб. товарной продукции в промышленности в сравнимых ценах в 1958-1965 гг. снижались ежегодно в среднем на 1,4%, а в 1966-1975 гг. - на 0,8%, в том числе в девятой пятилетке - на 0,6%. Одной из причин данного явления, помимо объективных факторов (ухудшение естественных условий, техническая реконструкция некоторых отраслей, пересмотр оптовых цен, рост заработной платы, амортизационных отчислений и т.д.) было то, что в государственных планах не устанавливалось задание по снижению себестоимости (214, с.10).

Значительно снизилась прибыль, получаемая за счет снижения себестоимости продукции. Если в 1961-1965 гг. прибыль, полученная за счет снижения себестоимости, составляла 57,8%, то в 1966-1970 гг. - 48,7% (69, с.97).

С ростом общественного производства значение снижения себестоимости в увеличении прибыли возрастает. Если в 1970 г. 1% снижения себестоимости в промышленности увеличивал накопления на 4,7 млрд. руб., то в 1979 г. - 7,7 млрд. руб.¹⁾

Поэтому с 1 января 1975 г. министерствам предоставлено право станавливать предприятиям (объединением), где это целесообразно, планы по снижению себестоимости продукции. Но некоторые министерства не используют эту возможность, не планируют себестоимость в качестве оценочного фактора. По отдельным министерствам этот показатель планируется от 1,1% до 5,9% предприятий (69, с.97). До настоящего времени не планируется данный показатель как оценочный и предприятиям, подведомственным объединению "Союзпромискож".

Важное значение себестоимости продукции придается в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 года "Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы", где среди утверждаемых министерствам, объединениям и предприятиям показателей важное место отводится показателю снижения себестоимости продукции (23, с.15).

Снижение себестоимости продукции является одной из важнейших задач, стоящих перед экономикой нашей страны. Выступая на XXVI съезде КПСС, Председатель Совета Министров СССР Н.А.Тихонов отметил: "Одна из актуальных проблем - снижение себестоимости продукции. Надо восстановить значение этого показателя в повышении рентабельности производства, в оценке хозяйственной деятельности" (20, с.126).

В постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР "Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырья,

1) Рассчитано нами по данным Статистического ежегодника "Народное хозяйство СССР в 1979 г.". - М.: Статистика, 1980, - с. 615.

топливно-энергетических и других материальных ресурсов" указано: "Признано необходимым утверждать в пятилетних и годовых планах промышленности, строительным и транспортным министерствам, объединениям, предприятиям и организациям, начиная с 1983 года, задания по себестоимости продукции (работ), а в составе этих заданий - лимит (предельный уровень) материальных затрат в денежном выражении на рубль продукции (работ) (25, с.10).

Уровень себестоимости оценивается такими показателями: общая сумма затрат на производство; смета затрат на производство; себестоимость сравнимой продукции; себестоимость единицы продукции; затраты на один рубль товарной продукции.

Один из недостатков показателей себестоимости продукции экономисты видят в том, что они противоречат повышению ее качества. Это кажущееся противоречие разрешается путем определения себестоимости эффективной единицы продукции.

Отдельные показатели себестоимости применяются с учетом типа производства, его организационной структуры, уровня сравнимости продукции. Эти факторы оказывают влияние на достоверность оценки результатов производства, отражаемой этими показателями.

Такие показатели, как общая сумма затрат на производство, смета затрат на производство учитываются на всех предприятиях. Эти данные определяются как в разрезе цехов, отдельных групп продукции, так и в целом по предприятию.

На предприятиях, вырабатывающих искусственные кожи и пленочные материалы, уровень сравнимой продукции в 1980 г. составлял 87%, поэтому в данной отрасли наиболее целесообразно применять показатель себестоимости сравнимой продукции, а на вновь выпускаемую продукцию устанавливать уровень ее себестоимости.

Следует отметить, что в связи с низким уровнем нормативного

хозяйства и отсутствием в бухгалтерском учете единой методики исчисления себестоимости отдельных видов и единицы выпускаемой продукции на практике недостаточно используются показатели уровня себестоимости единицы продукции, сметы затрат на производство, себестоимости отдельных видов продукции и др.

Из вышесказанного следует, что себестоимость продукции является важным качественным показателем оценки работы предприятий. Уровень этого показателя формируется в процессе производства под влиянием большого количества факторов.

Для обеспечения действенного оперативного контроля за формированием издержек производства необходимо изучить особенности производства и выпускаемой продукции, структуру себестоимости, используемые виды сырья и материалов, так как эти факторы воздействуют на процесс формирования издержек производства, и их учет.

1.2. Особенности формирования себестоимости, ее учета и контроля в производстве искусственных кож и пленочных материалов

Предприятия объединения "Союзпромискож" изготавливают продукцию, предназначенную для замены натуральной кожи. Ее можно разделить на следующие виды: искусственные кожи на тканевой, трикотажной, волокнистой основе; клеенки и пленочные материалы; кожевенно-обувные картоны; подошвенная резина и каблуки; искусственный каракуль и смушка.

Каждый из указанных видов продукции производится в различных технологических режимах, с применением разных составов и дозировок сырья и материалов; используемое оборудование имеет отличительные особенности. С учетом всего этого в промышленности искусственных кож различают следующие производства:

искусственных мягких кож, переплетных материалов, искусственного каракуля, одежных утепленных материалов ;

подошвенной резины ;

обувного картона ;

клеенки, тентовой ткани, плащевых материалов.

Сырьем для изготовления искусственных кож и пленочных материалов служат различные смолы, каучуки, целлюлоза, растворители, наполнители, красители, основочные ткани и другие материалы.

В указанном производстве преобладает химический способ воздействия на сырье и материалы.

На первой стадии производства сырье в определенных пропорциях формируется в смеси. В установленных режимных условиях происходят молекулярные изменения в составе используемых компонентов смеси, в результате чего получается единообразная масса, используемая в дальнейшем для формовки каблуков, подошв и обувных деталей или нанесения ее на подготовленную основочную ткань при изготовлении искусственных кож и другой продукции.

Во всех производствах искусственных кож и пленочных материалов процесс изготовления продукции включает несколько стадий (смешивание, вальцевание, каландрование смеси, нанесение смеси, грунтов и пленок на ткань, прессование, оттиск рисунка и т.д.), которые в связи с однородностью технологических процессов можно объединить в два передела: подготовительный, включающий подготовку исходного сырья и материалов ; конфекционный (изготавливающий), объединяющий стадии выпуска готовых изделий.

Таким образом, производство искусственных кож и пленочных материалов состоит из отдельных переделов, которые проходят сырье от дозировки его в смеси и до получения готового продукта. Это определяет применение в отрасли попередельного метода учета затрат.

Несмотря на то, что в каждом переделе сырье и полуфабрикаты проходят несколько технологических стадий, процесс производства на предприятии непрерывен, что обеспечивается агрегированием машин и механизмов в порядке последовательности технологических процессов. Рациональное расположение машин и оборудования позволяет сократить излишние транспортные перемещения сырья, материалов и полуфабрикатов, использовать в производстве специальные транспортные устройства, обеспечивающие их подачу по ходу технологического процесса.

Применение поточной организации производства ограничивает запасы изделий у рабочих мест, благодаря чему создаются наиболее благоприятные условия для обеспечения непрерывности их движения и сокращения длительности производственного цикла. Поточная организация производства требует согласованности всех факторов производства, а это способствует экономному использованию предметов труда и самого труда, а также улучшению качества продукции.

Внедрение поточных методов производства обуславливает особенности организации производственного учета и исчисления себестоимости вырабатываемой продукции. Это выражается в сокращении первичной документации, уменьшении количества цеховых кладовых, облегчении учета движения материалов и полуфабрикатов в производстве.

При поточной организации производства повышается степень согласованности выпуска продукции на смежных операциях, сокращается количество переходов и разрозненных технологических операций, создается возможность учитывать затраты по технологической линии.

Унификация применяемого сырья и рецептов при изготовлении кож является предпосылкой создания единой калькуляции, однако различное соотношение состава сырья при изготовлении отдельных видов изделий и его различная стоимость требуют прямого учета их расхода на отдельные виды искусственных кож и пленочных материалов.

Если затраты учитываются по группе смесей, то важное значение имеет выбор обоснованной базы их распределения.

Значительное влияние на процесс формирования себестоимости продукции оказывает организация производственного процесса. В производстве искусственных кож и пленочных материалов применяется цеховая система организации производства.

Она предусматривает специализацию цехов на отдельных технологических процессах, переделах, операциях. При узкой специализации цехов допускаются значительные затраты времени на передвижение предметов труда к оборудованию, от оборудования к стеллажам, на складирование, разборку, сортировку. При этом отдельные виды продукции могут возвращаться на обработку в предыдущие цехи, что значительно удлиняет производственный цикл. При узкой специализации цехов повышается длительность и прерывность производственного процесса, усложняется система контроля за движением и использованием сырья по переходам, выходом продукции, учетом выработки и затрат на обработку. Это затрудняет обособленный учет затрат на изготовление разных видов продукции, в результате чего определение затрат на производство осуществляется в целом по цеху или предприятию.

В производстве искусственных кож используются сырье и материалы, которые можно разделить по их роли в создании готовой продукции на основочные и наносные. К основочным материалам относятся хлопчатобумажные, шерстяные, трикотажные, волокнистые и другие ткани; к наносным - различный состав смесей, грунтов и паст, используемых при изготовлении искусственных кож. Разграничение сырья и материалов на основочные и наносные предопределяется также различием технологических процессов на стадии подготовки их к производству готовой продукции. Так, основочные ткани комплектуются партиями, сшиваются, пропитываются определенными составами хими-

ческих веществ. Наносные материалы в процессе подготовки к производству взвешиваются и в определенных весовых соотношениях при заданной температуре смешиваются, дальше проходят вальцевание, каландрование и лишь после наносятся или соединяются с основными тканями. Указанные особенности подготовки сырья к производству требуют установления контроля за его использованием на каждом технологическом переходе.

Следовательно, методы и формы организации производства, а также состав применяемого сырья влияют на процесс формирования себестоимости выпускаемой продукции, а также на методику ведения учета затрат и калькулирования ее себестоимости.

Применение в отрасли рецептурных норм расхода сырья и материалов предопределяет возможность использования их в качестве базы нормирования материальных затрат при внедрении нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Для выявления общих особенностей производства искусственных кож и пленочных материалов необходимо сравнить структуру затрат этой отрасли с отраслями легкой и всей промышленности (табл. I).

Как видно из таблицы, промышленность искусственных кож и пленочных материалов относится к группе материалоемких отраслей, затраты на сырье и материалы в общих затратах составляют здесь 88,2%.

Структура себестоимости промышленности искусственных кож и пленочных материалов близка к структуре себестоимости легкой промышленности. Промышленность искусственных кож и пленочных материалов вырабатывает в основном продукцию народного потребления. Из общего количества искусственных мягких кож, выпускаемых на предприятиях отрасли, около 25% используется в производстве обуви, около 45 - кожаной галантереи и одежды, около 30% - идет на технические нужды (157, с. 3).

Таблица I.

Структура затрат на производство промышленной продукции по отраслям в 1980 г.

(в % к итогу всех затрат на производство)

Отрасли промышленности	Всего затрат	Сырье и основные материалы	Вспомогательные материалы	Топливо	Энергия	Амортизация	Зарплата и отчисления на соц. страх.	Прочие затраты не распределенные по элементам
Вся промышленность ¹	100	62,4	4,3	3,4	2,5	7,7	14,8	4,9
Легкая промышленность ²	100	85,5	2,6	0,3	0,7	1,6	8,5	0,8
Промышленность искусственных кож и пленочных материалов ³	100	85,9	2,3	0,6	1,2	2,9	6,2	0,9

Сырьем для выработки высококачественных мягких кож, клеенки, обувных картонов наряду с каучуками, латексами, смолами служат хлопчатобумажные, трикотажные ткани, хлопчатобумажная пряжа, хлопок, отходы швейных и кожеотделочных производств и другая продукция отраслей легкой промышленности.

Вышесказанное подтверждает, что несмотря на использование в отрасли химического способа воздействия на сырье и материалы по тесной связи с производством предметов народного потребления и по характеру кооперирования производство искусственных кож и пленочных материалов относится к легкой промышленности.

1) Народное хозяйство СССР в 1980 г.: Стат.ежегодник /ЦСУ СССР. - М.: Финансы и статистика, 1981. - 583 с.

2) Там же.

3) Отчет о производственно-хозяйственной деятельности "Союзпромискож" за 1980 г.

Для определения и изучения общих направлений изменений, связанных с формированием себестоимости продукции, следует рассмотреть динамику структуры себестоимости продукции по отрасли промышленности искусственных кож и пленочных материалов в разрезе элементов затрат на производство в % к итогу затрат (табл.2).

Таблица 2.

Показатели	Г О Д Ы		
	1970	1975	1980
Сырье и основные материалы за вычетом отходов	89,1	89,0	85,9
в т.ч. покупные изделия и полуфабрикаты	0,1	0,1	
Вспомогательные материалы	2,2	1,9	2,3
Топливо	0,5	0,5	0,6
Энергия	1,0	1,1	1,2
Заработная плата основная и дополнительная	4,9	4,6	5,8
Отчисления на социальное страхование	0,4	0,3	0,4
Амортизация основных фондов	1,1	1,8	2,9
Прочие расходы	0,8	0,8	0,9
Всего затрат	100,0	100,0	100,0

При изучении структуры себестоимости видно, что она характеризуется достаточно высокой устойчивостью, что объясняется высокой стабильностью ассортимента вырабатываемой продукции и равномерными темпами роста объема выпуска продукции по отдельным производствам отрасли, а также стабильным уровнем цен на сырье, материалы и услуги.

Несмотря на устойчивость структуры себестоимости искусственных кож в целом, в разрезе отдельных элементов затрат за ряд лет замечались тенденции к изменениям. Снижается удельный вес затрат

а сырье и материалы. Эти изменения объясняются тем, что в структуре себестоимости возрос удельный вес амортизационных отчислений заработной платы. Определенное влияние на снижение удельного веса затрат на сырье и материалы оказали те обстоятельства, что в отрасли постоянно ведется работа по замене дефицитных и дорогостоящих видов сырья и материалов более дешевыми видами, а также внедрением в производство волокнистой и иглопробивной основы при изготовлении искусственных кож, применение которых позволило значительно снизить расход тканей.

В поэлементном разрезе затраты группируются по их экономической однородности. Их структура не предоставляет информации о целевом направлении расходов. Поэтому эта группировка затрат дополняется группировкой по статьям калькуляционных расходов, которая может быть сопоставима по однородным видам продукции разных предприятий. Она обобщает затраты по определенным направлениям, что позволяет осуществлять контроль по местам их проведения. Структура калькуляционных статей наглядно характеризует формирование полной себестоимости товарной продукции (табл.3).

Из данных таблицы видно, что на структуру себестоимости искусственных кож и пленочных материалов влияет в значительной степени научно-технический прогресс, что ведет к увеличению удельного веса расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования и соответственно уменьшению удельного веса основной заработной платы производственных рабочих.

Предприятия по производству искусственных кож и пленочных материалов расположены в местах массового потребления их продукции. Сырье и материалы они получают от поставщиков, находящихся в разных районах страны. Поэтому на уровень себестоимости вырабатываемой продукции определяющее влияние оказывают транспортно-заготови-

С т р у к т у р а
 калькуляционных статей затрат в полной
 себестоимости товарной продукции в производстве
 искусственных кож и пленочных материалов

(в % от полной себестоимости товарной
 продукции отрасли)

Статьи калькуляции	Г о д ы		
	1970	1975	1980
I	2	3	4
сырье и материалы	89,8	91,0	88,3
возвратные отходы	0,2	0,2	0,2
покупные изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий	0,2	0,1	-
топливо и энергия на технологические цели	0,8	0,8	1,1
основная зарплата производственных рабочих	2,0	1,7	1,9
дополнительная зарплата производст- венных рабочих	0,2	0,2	0,2
взношения на социальное страхование	0,1	0,1	0,2
расходы на подготовку и освоение производства	0,1	0,1	0,1
расходы на содержание и эксплуата- цию оборудования	2,5	3,0	4,1
ремонтные расходы	1,3	1,3	1,7
общезаводские расходы	1,5	1,6	2,3
убытки от брака	0,1	0,1	0,1
прочие производственные расходы	-	-	-
производственная себестоимость товар- ной продукции	98,4	99,8	99,8
непроизводственные расходы	1,6	0,2	0,2
полная себестоимость товарной про- дукции	100,0	100,0	100,0

льные расходы. Их экономия служит важным резервом снижения себестоимости продукции. Однако действующая инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях промышленности искусственных кож и пленочных материалов не предусматривает выделения расходов, связанных с заготовкой и приобретением материалов в качестве самостоятельной статьи затрат.

Важной особенностью производств искусственных кож и пленочных материалов, оказывающей влияние на уровень себестоимости продукции, является высокая материалоемкость продукции и соответственно большой удельный вес затрат на сырье и материалы в себестоимости продукции (88,3%). В связи с этим проблема достоверности исчисления расходов по этой калькуляционной статье становится особенно актуальной, как и проблема контроля за расходованием материальных ресурсов.

Процесс формирования себестоимости искусственных кож и пленочных материалов - это сложный экономический механизм. Для повышения оперативности управления им необходимо дальнейшее совершенствование учета и контроля.

Себестоимость формируется в производстве; на ее величину влияют разнообразные факторы, которые могут изменяться под воздействием определенных условий. Следовательно, для обеспечения наиболее оптимального ее уровня при имеющихся ресурсах необходимо совершенствовать систему контроля и управления издержками производства. "Содержание ее можно определить как управление затратами производства с целью их минимизации с помощью средств и методов, образующих в совокупности особую систему, являющуюся частью более широкой системы управления производством" (96, с.212).

Практика хозяйствования располагает различными методами и формами воздействия на затраты производства в момент их формирования.

а относятся использование нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, позволяющего разграничить затраты на производство по нормам и отклонениям от них, что дает возможность контроля отклонений в момент их возникновения, проведения ежедневных калькуляций себестоимости в части прямых затрат, применения методов документирования и партионного раскрытия этих отклонений.

Для совершенствования учета затрат, калькулирования и контроля за снижением себестоимости продукции важное значение имеет классификация затрат на производство.

Затраты на производство и реализацию продукции не являются однородными ни по своему составу, ни по экономическому значению. Поэтому правильная их группировка имеет большое значение при планировании, учете и экономическом анализе, способствуя выявлению резервов снижения себестоимости продукции.

Группировку затрат по определенным однородным признакам принято называть классификацией. Она позволяет глубоко изучить состав и характер затрат, способствует определению влияния факторов на отдельные классификационные группы затрат, позволяет усилить контроль за их уровнем. Научно обоснованная классификация затрат промышленных предприятий обуславливается обоснованным выбором критериев разграничения затрат.

В экономической литературе и в практике планирования и учета существуют различные взгляды на классификацию затрат и ее признаки (приложение I).

Изучение экономической литературы, анализ организации производственного учета и калькулирования себестоимости продукции на различных промышленных предприятиях показали, что наиболее последовательно используются классификации затрат по их однородности

одноэлементные и комплексные) и в зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции (прямые и косвенные). Эти группировки взаимосвязаны, так как прямые затраты нередко являются одноэлементными, а косвенные комплексными, т.е. состоящими из нескольких элементов затрат.

Исходя из экономического содержания, затраты на производство принято подразделять на основные и накладные. Отдельные авторы, частично меняя принцип классификации затрат на основные и накладные, придают этим группировкам одинаковое содержание. Так, А.К.Марченко основной деления считает технико-экономическое назначение затрат (15, с.11), В.В.Сопко - экономическую роль затрат (176, с.10), С.Безруких - экономическое содержание затрат (44, с.63). При этом большинство авторов полагают, что к основным следует относить те расходы, которые непосредственно связаны с изготовлением продукции и обусловлены технологией производства. К накладным относят расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, т.е. расходы, учитываемые на счетах 25 - "Цеховые расходы", 26 - "Общехозяйственные расходы" (44, с.23-24).

Анализируя роль основных и накладных расходов в создании общественного продукта, проф. П.П.Новиченко считает, что они являются денежным выражением соответственно производительных и непроизводительных издержек производства и обращения. По его мнению, основные расходы являются формой, в которой проявляется их сущность - производительные издержки, вызываемые непосредственно производственным процессом и создающие общественный продукт. Накладные расходы представляют собой денежное выражение непроизводительных издержек, которые не создают общественный продукт, а сами возмещаются из стоимости прибавочного продукта (128, с.8-9). Поэтому в основу подразделения затрат на основные и накладные целесообразно положить классификационный признак, который учитывает экономиче-

ре содержание и роль отдельных затрат в создании общественного продукта. С учетом этого критерия затраты следует разделять на основные (производительные) и накладные (непроизводительные).

Группировка затрат на основные и накладные по принципу их участия в создании общественного продукта раскрывает их экономическую природу - производительные и непроизводительные издержки и нацеливает предприятия на сокращение накладных расходов - важный резерв снижения себестоимости продукции. В связи с этим накладные расходы целесообразно выделить в отдельную калькуляционную статью. Эти мероприятия позволили бы систематически контролировать их уровень и установить его зависимость от объема производства.

Разграничение затрат на постоянные и переменные создаст возможность усилить контроль за их переменной частью. Однако в учете указанная группировка затрат не используется главным образом потому, что деление затрат на переменные и условно-постоянные не находит своего конкретного отражения в номенклатуре статей затрат. Если в преобладающем большинстве случаев статьи прямых затрат представляют переменные расходы, то в состав статей косвенных затрат входят как переменные, так и условно-постоянные расходы. Некоторые авторы справедливо отмечают, что отражение затрат без подразделения на переменные и условно-постоянные создает большие трудности при определении их соотношения, при выявлении относительной экономии условно-постоянной их части, получаемой в результате роста производства (184, с.179).

В экономической литературе так же, как и в практической деятельности не уделяется должного внимания группировке расходов по признаку источника их покрытия. Расходы предприятия могут возмещаться за счет себестоимости, прибыли, специальных фондов, средств других предприятий и отдельных лиц, кредита, госбюджета. Поэтому

Калькуляционный учет должен обеспечить строгое разграничение указанных расходов по каждому источнику покрытия. Подобный учет необходим для целевого использования соответствующих средств и для контроля за соответствующим уровнем издержек производства.

Затраты на освоение новых производств могут осуществляться за счет себестоимости или централизованного фонда освоения новой техники. Следовательно, указанные затраты должны учитываться отдельно по источникам их возмещения. Однако еще не разработаны четкие рекомендации по учету этих расходов. Предприятия учитывают их обобщенно на различных счетах: "Основное производство", "Вспомогательные производства", "Непромышленные производства и хозяйства", "Фонд экономического стимулирования и специального назначения". Интересы управления производством требуют разграничения учета расходов на освоение новых производств не только по источникам покрытия, но и в разрезе осваиваемых видов продукции.

Необходимость совершенствования классификационных группировок издержек в производстве искусственных кож вызвана требованиями поиска новых форм и методов оперативного контроля за формированием себестоимости, повышением аналитичности ее калькуляции.

Для создания системы оперативного контроля за уровнем себестоимости продукции необходимо решить задачи, обеспечивающие контроль за ее снижением. К ним относятся: нормирование, группирование затрат, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Действенный контроль за уровнем издержек может осуществляться лишь при наличии технически обоснованных норм затрат. Норма — это мера производственных потребностей, затрат, запасов, оценки технико-экономических показателей деятельности предприятия. Она служит основой расчета различных показателей (нормативной себе —

стоимости, нормативных потребностей и запасов и т.д.) и базой составления при осуществлении контроля за расходованием средств и предметов труда. Систематизированный комплекс норм и показателей составляет нормативное хозяйство предприятия.

Организация нормативного хозяйства на предприятиях искусственных кож и пленочных материалов имеет много общего с другими отраслями промышленности. Вместе с тем имеются и отраслевые особенности, обусловленные спецификой технологии и организации производства.

В производстве искусственных кож количественный расход сырья и материалов определяется рецептурными дозировками. Следовательно, нормы расхода сырья и материалов в отрасли должны базироваться на рецептурных соотношениях различных видов основных и вспомогательных материалов.

Нормы затрат живого труда в исследуемой отрасли устанавливаются в виде норм выработки в квадратных и кубических метрах, штуках, единицах массы, часах или в виде норм обслуживания.

Наличие технологических переходов, фаз, переделов требует связи нормирования материалов с технологическими переделами.

В практике различают текущие и плановые нормы. Текущие - это действующие нормы, которые отражают в основном достигнутый уровень затрат. Плановые нормы должны отражать дальнейший процесс выполнения плана организационно-технических мероприятий и улучшения организации производства.

Плановые и текущие нормы находятся в определенном взаимодействии, т.е. текущие нормы конкретизируют плановые, являясь необходимым средством их выполнения. В начале года текущая норма расхода материала, как правило, выше среднегодовой плановой, а в конце года, соответственно, ниже. Это определяет разницу между нор-

тивной и плановой себестоимостью и является одним из моментов, обуславливающих необходимость составления нормативной калькуляции.

Важной функцией управления, позволяющей обеспечивать контроль за снижением затрат на производство, выступает бухгалтерский учет. Задачи управления его дальнейшего развития определены решениями XXVI съезда КПСС, где записано: "Повышать качество и оперативность учета и отчетности, совершенствовать учетную документацию и отчетность во всех звеньях народного хозяйства применительно к современным требованиям управления, планирования и анализа хозяйственной деятельности с эффективным использованием электронно-вычислительной техники" (20, с.200).

В системе бухгалтерского учета формируется необходимая информация для текущего и перспективного управления объединением, предприятием и его структурными звеньями. Бухгалтерский учет позволяет обеспечивать своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством и реализацией продукции, и на этой основе - организацию действенного контроля за правильным использованием материальных ресурсов, денежных средств и трудовых затрат по отдельным структурным подразделениям предприятия с целью надлежащей организации внутризаводского хозяйственного расчета.

Особенно возрастает роль учета в обеспечении контроля за использованием материальных ресурсов в промышленности искусственных волокон и пленочных материалов, где высок удельный вес этих расходов в затратах на производство, для производственных целей используются ценные продукты и товары народного потребления. Количественный расход сырья и материалов зависит от влажности, содержания полезного вещества, сортности, отклонений в размерах от установленных стандартов.

Для обеспечения контроля за рациональным использованием и экономностью материальных ресурсов необходимо в первичных документах регистрах учета предусмотреть соответствующие реквизиты, характеризующие их качественные параметры.

Достоверность определения себестоимости продукции, а также эффективность контроля за ее уровнем зависят от применяемых методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, детализации статей расходов, объектов учета затрат и калькулирования, а также способов распределения комплексных расходов. Поэтому улучшить систему контроля за формированием себестоимости продукции необходимо в неразрывной связи с совершенствованием методов и методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В задачи бухгалтерского учета производственных затрат входят также проверка, оценка и анализ выполнения планов по себестоимости продукции для выявления результатов деятельности предприятия за определенный период времени. Данные учета и калькулирования себестоимости используются при определении эффективности организационно-технических мероприятий, предусмотренных планом, а также в финансово-экономических и аналитических расчетах для оценки различных сторон деятельности предприятия. Широкий круг задач, стоящих перед производственным учетом, раскрывает его значимость и необходимость как действенного средства управления экономикой на всех этапах хозяйствования.

Глава 2. ИССЛЕДОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

2.1. Первичный учет затрат материалов и заработной платы

В решении задач, стоящих перед учетом как информационной базой управления формированием себестоимости продукции, важная роль принадлежит дальнейшему совершенствованию первичного учета затрат на производство.

В условиях традиционного ведения учетных записей первичный учет понимался как оформление первичными документами всех хозяйственных операций, совершаемых непосредственно в производственных подразделениях. Поэтому он относился лишь к бухгалтерскому учету.

Внедрение ЭВМ в учетный процесс и создание на их базе АСУ привело к превращению первичного учета в единую информационную базу для формирования учетной информации всех видов народнохозяйственного учета. Первичный учет представляется самостоятельной системой, формирующей информацию для различных уровней управления (38, с.208).

В условиях применения ЭВМ автоматизируется не только обработка экономической информации, но и первичный процесс ее сбора и регистрации, поэтому важно определить границы начального этапа получения информации и ее дальнейшей обработки. Такое разграничение необходимо не только в теоретическом плане, но имеет и определенный научный и практический смысл, заключающийся в обособленном изучении начального и последующего этапов учета информации с целью определения возможности механизации и автоматизации этих процессов, а также определения места первичного учета в единой системе народнохозяйственного учета.

В настоящее время в учетном процессе возник разрыв между уровнем механизации и автоматизации первичного и последующего учета.

"Если такое положение не исправить, то трудоемкость первичного учета по сравнению с последующей обработкой информации на мощных ЭВМ возрастет до 80-90%. Кроме того, нельзя будет решить проблему организации сбора и регистрации оперативной информации" (I48, с.101).

С целью дальнейшего совершенствования первичного учета необходимо определить его место в единой информационной системе. Сложилось мнение о том, что первичный учет включает восприятие, сбор, измерение, регистрацию и передачу первичной информации, т.е. он начинается восприятием информации и заканчивается передачей этой информации для последующей обработки (приложение 2).

Следует отметить, что принцип единства первичного учета обуславливает необходимость однократной фиксации информации. Данное требование определяет необходимость осмысленного определения потоков информации на самой нижней стадии ее возникновения. Не вся возникающая информация в процессе производственно-хозяйственной деятельности требует фиксации, тем более, что фиксируемая информация имеет неоднозначные смысл и назначение и поэтому при восприятии необходимо ее осмысление с тем, чтобы при минимуме первичной получить максимум исходной информации.

Таким образом, можно сформулировать понятие первичного учета. Первичный учет - это система осмысливания, восприятия информации, ее регистрации и передачи для оперативного управления и формирования показателей хозяйственной деятельности.

Процесс формирования, отражения и использования первичной информации представлен на схеме I.

Как видно, эффективность управления производством в полной мере зависит от полноты, оперативности и качества информации, от-

жаемой первичным учетом.

Конечные результаты работы предприятия формируются в процессе подготовки производства, самого производства и сбыта продукции. Для достижения планируемых показателей необходимо следить за тем, чтобы на всех стадиях производства все процессы протекали по заранее разработанной программе. Функции управления в данном случае будут заключаться в поддержании всех производственных процессов в нормальном состоянии. При возникновении любого отклонения аппарат управления должен в короткий срок принять решение во избежание роста потерь, вызванных отклонениями. Эффективность действий управленческого аппарата повысится, если он будет информирован об отклонениях в момент их возникновения, и возможность предотвращения будет зависеть от их предвидения до начала процесса производства. Поэтому первичный учет должен не только отражать хозяйственные операции и отдельные процессы, но и информировать об отдельных отклонениях.

Одной из основных причин возникновения срывов в производственном процессе, а также перерасхода средств являются различные отклонения по обеспечению производственной программы материальными ресурсами. Однако этот этап учета движения хозяйственных средств самостоятельно не рассматривается, хотя правильная постановка учета на данном этапе хозяйственной деятельности позволяет предупредить или снизить влияние отклонений, возникших на стадии заготовления сырья и материалов, а также разграничить ответственность за отклонения по затратам на производство.

В производстве искусственных кож и пленочных материалов фактический расход сырья и материалов в полной мере зависит от соответствия их установленным стандартам, техническим условиям, обусловленным договорами поставки.

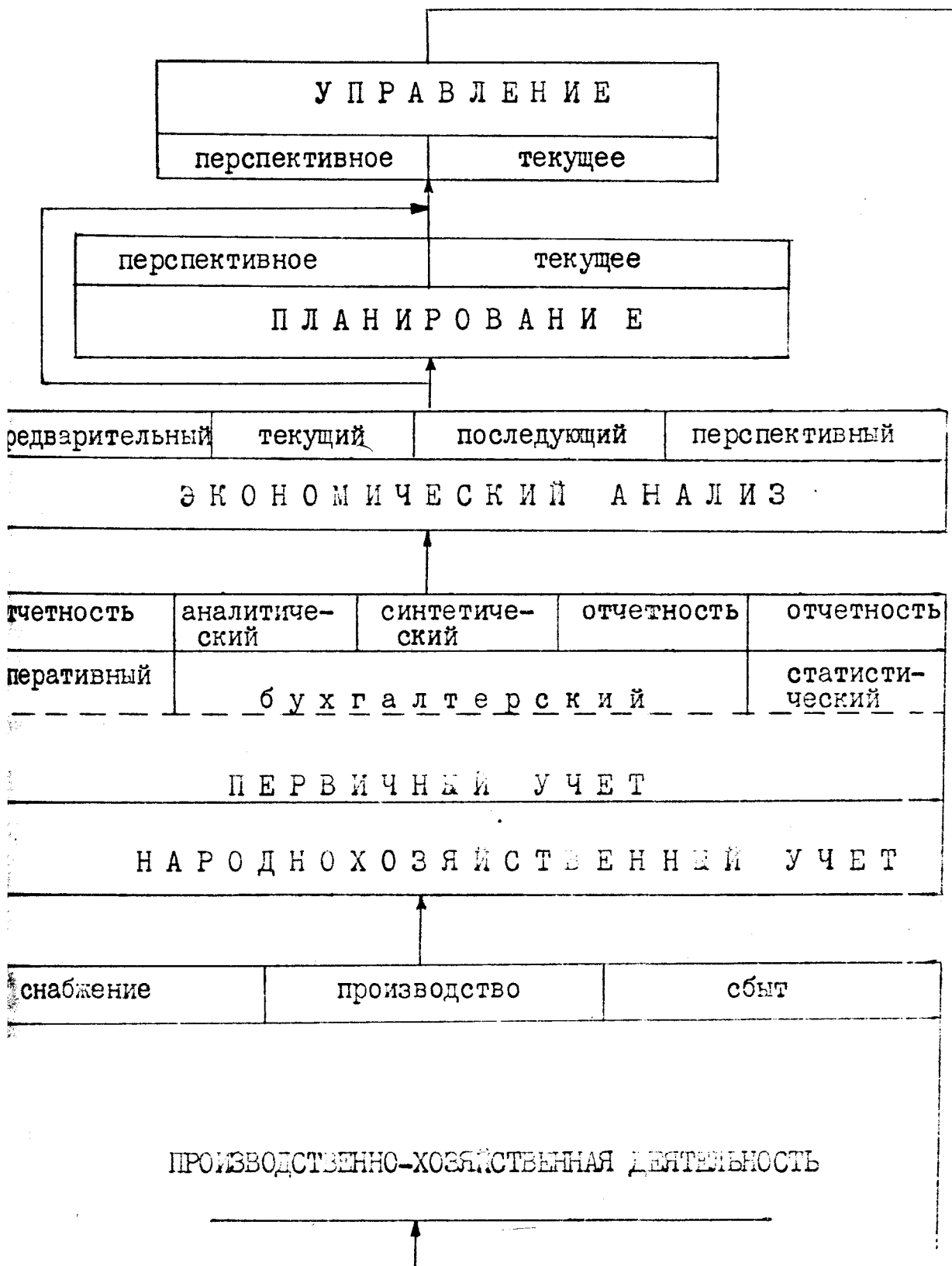


Схема I. Процесс формирования, отражения и использования первичной информации в управлении производством.

Фактически поставляемые сырье и материалы имеют значительные отклонения от производственных требований и, соответственно, от договоров поставок, в результате производство несет значительные потери (приложения I6, I7).

Как показало обследование предприятий "Союзпромискож", отклонения от договорных обязательств в сортовом разрезе и от преиску-нтных требований не учитываются отдельной позицией в первичных документах. Учет ведется лишь в том случае, если поставка материалов не соответствует сопроводительным документам или договору поставок. Данную цель трудно достичь при действующем порядке приема от поставщиков. При поступлении ткани от поставщиков первич-ный учет осуществляется по сопроводительным документам без прове-и и осмотра отдельных кусков. Разбраковка ткани выполняется лишь при поступлении в цех. При этом осуществляется контроль только за качеством ткани и ее длиной, а по ширине проводится выборочная про-рка. Это приводит к ослаблению контроля за движением и использо-нием ткани и не способствует выявлению причин ее перерасхода по-не поставщиков.

Допускаемый разрыв во времени между поступлением ткани от по-авщиков и ее промеркой и осмотром в случае возникновения значи-льных расхождений между сопроводительными документами и факти-ской поставкой может привести к потерям, так как из-за истече-ия срока исковой давности поставщик может обоснованно отказать-от удовлетворения предъявляемых претензий.

Недостатком является тот факт, что учет ткани на складе и-жения ее от склада в производство ведется лишь в погонных мет-х без учета ширины. Это приводит к тому, что в момент поступле-и нельзя установить потери или экономию, вызванные отклонения-по ширине от установленных норм, а также ослабляет контроль за

ходованием ткани и ее сохранностью на складе.

С целью исправления существующего положения целесообразно про- и осмотр ткани проводить в момент ее поступления от поставщи- , на складе. На каждый рулон следует выписывать рекомендуемый ертантом паспорт проверки поступающей ткани по размерам и ка- гву (табл.4). Первый раздел паспорта необходимо заполнять на ос- ании сопроводительных документов на поступившую ткань, а второй а основании результатов промера и осмотра. Путем сопоставления ных сопроводительных документов, отраженных в первом разделе предлагаемого паспорта, и фактических данных промера и осмотра не- одимо определять отклонения по длине, ширине и в квадратных рах. Последние следует фиксировать для определения допущенных онений по ширине и длине в расходе ткани на выпуск готовых из- ий, так как выход искусственной кожи измеряется в квадратных ме- х. В случае выявления отклонений по сортности или по размерам рх допустимых норм, контролер-браксщик в паспорте должен дать лчение о необходимости составления акта по результатам проме- и осмотра поступившей ткани с целью предъявления претензии по- щнику.

С введением паспорта проверки ткани по размерам и качеству ичество учетных работ сократится, так как отпадет необходимость оставлении ведомостей выборочной проверки ткани по ширине (фор- 2-ИЖ). Кроме того, данные предлагаемого паспорта могут слу- ь основанием предъявления претензии поставщикам, оприходования шней ткани, установления ее сортности и т.д.

На основании паспорта проверки ткани по размерам и качеству обобщения данных проверок и контроля за выполнением поставщи- договорных обязательств в диссертации рекомендуется форма ве- сти учета отклонений от договорных обязательств по поставкам

Паспорт проверки ткани по размерам и качеству

I. Показатели сопроводительных документов и прейскурантов

Поставщик	№ счета-фактуры	Номенклатурный номер	Артикулы	Номер: кулка	Цена: руб.	Длина: м	Ширина: см	Кв.м	Сорт	Ширина, пре-дусмотренная прейс-курantom, см
8	1108	1106	338-65	4	1,6	85,4	98	83,6	I	98

2. Результаты фактического промера и осмотра

Дата проверки	Длина, м	Ширина, см	Кв.м	Сорт	Отклонения		ЗаклЮчение браковщика	
25.XI.81	85,4	96	81,9	I	длины, м	ширины, см	сумма руб.	
					=	=2	=1,7	2,72

Контролер-браковщик _____

и материалов (табл.5). Предлагаемая ведомость открывается на артикул ткани, записи проводятся на основании паспортов про- ткани по размерам и качеству.

Ведомость учета отклонений от договорных обязательств по по- кам сырья и материалов может служить контрольным регистром вы- ния плана поставки, сводным регистром отклонений по поступив- ткани, а также регистром учета предъявляемых претензий постав- м. В указанной ведомости необходимо различать отклонения, по- рым предъявлены претензии поставщикам, и общую величину откло- й. Общая величина отклонений по ширине ткани определяется пу- сопоставления фактической ширины рулона ткани с прейскурантны- условиями. К отклонениям, по которым предъявлена претензия по- щикам, относятся превышающие установленные допуски и вызванные ождениями в сортности. Разница между общей величиной отклоне- и отклонениями, по которым предъявлена претензия, составляет онения, которые повлияют на уровень затрат на производство. в первую очередь отклонения, вызванные поступлением зауженной и в границах допустимых норм. Поэтому их необходимо фиксиро- и в последующих первичных документах, отражающих поступле- на склад и отпуск ткани в производство. С этой целью в пер- ых документах по учету сырья и материалов необходимо преду- реть реквизиты для отражения подобных отклонений. Для фиксации ых отклонений в приходном ордере (типовая форма № М-13) необхо- о предусмотреть дополнительные графы "Отклонения, вызванные из- нием размеров ткани по ширине" с указанием количества и суммы. си в приходный ордер следует вносить на основании паспорта ьрки ткани по размерам и качеству. Основная цель фиксации ука- ых отклонений заключается в определении перерасхода или, нао- ст, экономии ткани по независящим от производства причинам и

**Ведомость учета отклонений от договорных обязательств
по поставкам сырья и материалов**

Наименование материала	Артикул	Номен-клатурный номер	Ширина на ткани см	План поставки на год (квартал)	В т.ч. на месяц	
					Исходная цена, руб. тыс. м	Исходная цена, руб. тыс. м
4	338-65	1106	98	1,6 369,0 : 1,54:281,0 : 1,45 : 65,0 : 0,80	58,0	31,0 : 23,0 : 5,0

№ счета фактуры	Наименование поставщиков	Дата поставки	Номер ракушек	Фактически поступило	Отклонения	В т.ч. предъявлено претензий											
							ширина на ткани, см	длина на ков, м	Исходная цена, руб. тыс. м	фактическая цена, руб. тыс. м	по ширине, см	по длине, м	по стоимости, руб.	сумма, руб.	№ акта-приема, зии		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

II08	8	25.XII	4	96	85,4	81,9	81,9	-	-	-	-2	-1,7	-	-	-	-	-
"	"	"	5	95	80,0	76,0	76,0	-	-	-	-3	-6,8	-	6,8	-	10,6	75

этой основе - в контроле за расходом ткани в производстве. Тому выявленные отклонения в момент поступления ткани должны отражаться и в последующих документах и регистрах учета (карточках складского учета, лимитно-заборных картах, требованиях, ведомостях расхода ткани и т.п.). В указанных регистрах необходимо предусмотреть дополнительные графы для учета существующих отклонений.

Разбраковка ткани в момент ее поступления на склад, а не в цехе, как это принято в настоящее время, повысит контроль качества поступившей ткани и обеспечит возможность частично предотвратить потери вследствие различных размеров рулонов по ширине. При существующем порядке разбраковки ткани в цехе, в момент комплектования партии рулонов для сшивания, нет возможности подбирать рулоны в партию одинаковой ширины. По этой причине в дальнейшем производстве ткань из партии рулонов используется по ширине самого широкого рулона. Если бы ткань разбраковывалась на складе, то появилась бы возможность более тщательного подбора партии ткани одинаковой ширины, что и способствовало бы предотвращению потерь, вызванных различными размерами ширины рулонов.

Первичный учет поступления и движения сырья и материалов, в том числе и тканей, определяется "Руководством по первичному учету производства искусственной кожи, тканей с покрытиями и дублированных материалов", утвержденным Министерством легкой промышленности СССР в 1972 г.¹⁾ Основные требования к ведению первичного учета разработаны исходя из условий производства, сложившихся примерно десять лет назад. В настоящее время отдельные положения требуют пересмотра и изменения. Согласно указанному Руководству по первичному учету, отпуск ткани со склада в производство осуществляется лимитно-заборными картами, выписываемыми на каждый ар-

В дальнейшем будет именоваться Руководство по первичному учету.

ткани. Однако записи в эту карту об отпуске ткани осуществляются складовщиком склада один раз в день на основании накладной формы И-ИК (164, с.5). Такой порядок учета отпуска ткани в производство приводит к дублированию данных накладной и лимитно-заборной карты. Это увеличивает объем учетных работ и усложняет контроль за движением ткани со склада и поступлением в производство, так как необходимо дополнительно контролировать количество отпущенной ткани по накладной и лимитно-заборным картам. Проведенные обследования показали, что большинство предприятий не ведет двойного оформления отпуска тканей в производство и ограничивается ведением лимитно-заборной карты.

Отпускаемая в производство ткань учитывается в погонных метрах по данным сопроводительных документов. Действующий порядок обеспечивает контроль за движением ткани со склада в цех. Поэтому в лимитно-заборной карте необходимо предусмотреть следующие показатели: количество кусков ткани, их общую длину и площадь в квадратных метрах. Такой учет не только повысит контроль и ответственность за сохранность ткани в момент ее отпуска со склада в производство, но и будет содействовать усилению контроля за ее использованием от момента поступления на склад и до выхода готовой продукции, поскольку обеспечится сопоставимость измерения ткани и готовой продукции.

В настоящее время учет поступления и движения ткани проводится в погонных метрах, а выход готовой продукции - в квадратных метрах. Существующая несопоставимость измерения ткани и готовой продукции объясняется тем, что на складе ткань приходится по данным сопроводительных документов, где она представлена в погонных метрах. С целью этого предлагаемый способ учета ткани предусматривает разделение ткани на складе в момент поступления ее от поставщиков и

ставление на каждый рулон паспорта проверки ткани по размерам и качеству.

В производстве искусственных кож, кроме основочных тканей, используется большое количество различных видов сырья и материалов (резины, смолы, каолин, сажа и др.), которые расходуются на приготовление смесей в определенном весовом измерении. Количественный расход сырья и материалов и качество конечной продукции в полной мере зависят от качества ингредиентов, характеризующегося процентом влажности, содержанием полезного вещества и другими свойствами.

Результаты проведенных обследований показывают, что в отрасли налажен учет и контроль качества поступающих сырья и материалов. Это приводит к значительному их перерасходу, снижению качества выпускаемой продукции и увеличению брака по независящим от предприятия причинам.

В экономном расходовании сырья и материалов, уменьшении брака заложены серьезные резервы снижения себестоимости выпускаемой продукции. Для их выявления необходимо разработать основные параметры качества сырья и материалов, контролировать их соблюдение, вести первичный и последующий учет. Для этого следует использовать первичную документацию по учету поступления и расходования сырья и материалов: приходные ордера, лимитно-заборные карты, сигнальные требования.

Для обобщения отклонений от установленных стандартом норм качественных параметров и оговоренных в договорах поставки обязательств можно использовать разработанную Ведомость учета отклонений от договорных обязательств по поставкам сырья и материалов (табл.5) с той разницей, что вместо параметров ткани записывать качественные параметры сырья и материалов.

Первичный учет качества поступающих сырья и материалов явля-

я одной из составных частей контроля за их эффективным использованием, а также необходимым условием комплексной системы управления качеством продукции.

Обследование предприятий, производящих искусственную кожу и ночные материалы, показали, что организация первичного учета ведется на документальной основе и осуществляется, в основном, тем способом.

Однако в отрасли создаются определенные предпосылки для применения счетных и контрольных устройств на отдельных этапах производства. Установка технологического оборудования проводится с расчетом, чтобы сократить количество прерываемых переделов, оборудование собирается в агрегатные линии, объединяющие несколько технологических переходов. Так, в цехе синтетической кожи ковского опытного завода искусственных кож оборудование размещено таким образом, что весь процесс изготовления синтетической кожи осуществляется на одной агрегатной линии, включающей несколько стадий переработки (пропитка ткани клеями, нанесение паст или красок, сушка, нанесение лицевого слоя, охлаждение, оттиск или нанесение рисунка).

Последовательное агрегирование оборудования значительно сокращает трудоемкость первичного учета, что находит выражение в уменьшении первичных документов и числа записей, создает возможность автоматизации восприятия первичной информации, связанной с расходом ресурсов на различных стадиях производства.

Первичный учет должен отражать информацию, обеспечивающую контроль за использованием ткани и других материалов на всех последующих фазах производства. Первичным документом по учету движения и контроля за использованием ткани в производстве является талон на рулон ткани (форма Ю-Ж). Проведенное на четырех пред-

Итиях отрасли обследование показало, что на разных предприятиях и содержание паспорта на рулон ткани имеют значительные раз- и не соответствуют форме паспорта, представленной в Руковод- по первичному учету.

Выше было указано на то, что процесс изготовления искусствен- кож проходит ряд технологических переходов. Основным первичным- ментом, учитывающим движение полуфабриката от передела к пе- лу, является паспорт на рулон ткани, передаваемый вместе с ью в производство. Он является также документом, на основании рого ткань списывается из производства. Следовательно, данный- мент должен содержать в себе информацию, необходимую для кон- я за движением ткани и полуфабриката на всех фазах и переде- производства, начиная с комплектования ткани в рулон и кончая- ском готовой продукции. Однако форма паспорта на рулон ткани, щенная в Руководстве по первичному учету, а также формы, при- емые на Калининском комбинате искусственных кож, в Московском- зводственном объединении им. В.П.Ногина и ряде других пред- тий, не содержат данных о метраже полуфабрикатов при переда- е одного технологического перехода в другой. Контроль за рас- м ткани и выходом готовой продукции осуществляется лишь по- ому и последнему переделам. В случае расхождения промерочных- ых между запуском ткани в производство и выходом готовой про- ии разница списывается на усадку ткани, отходы и т.д. Поэтому- ствующий порядок учета движения ткани и полуфабрикатов не спо- твует контролю за использованием и сохранностью ткани и полу- жкатов в производстве. С целью усиления контроля представля- целесообразным в паспорт на рулон ткани (форма № 10-ИЖ) вве- реквизиты "ширина" и "длина" рулона.

При этом появится возможность определять потери, вызванные

дкой ткани при обработке, а также устанавливать размеры отклонения на каждом из переходов. Предлагаемые изменения в учете движения ткани и полуфабрикатов позволят контролировать соблюдение мотива расхода тканей и полуфабрикатов на каждом из технологических переходов.

На Московском опытном заводе оправдало себя введение показателя "длина рулона" в паспорт на рулон ткани. С введением этих данных значительно сократились размеры отклонений между длиной ткани, введенной в производство, и выходом готовой продукции, ликвидированы случаи скрытого брака. По нашему мнению, в паспорт необходимо ввести также данные о ширине ткани, так как в отдельных случаях происходит ее вытяжение с частичным изменением размеров по ширине.

Другим важным вопросом является организация первичного учета отпусков в производство сырья и материалов для приготовления тканей и их последующего наложения на основочные ткани.

Проведенные обследования предприятий отрасли показали, что организация первичного учета на стадии поступления и использования сырья в производстве не отвечает требованиям контроля за его использованием. Такие виды сырья, как каолин, сажа, мел, различные смолы, которые используются в производстве в больших количествах, на ряде предприятий поступают в цех по трубам пневматическим способом. Указанный способ подачи сырья в цех является процессивным в сравнении с перевозкой механическими транспортными средствами, при этом уменьшается стоимость доставки, сокращаются потери при погрузке, транспортировке и разгрузке. Однако отпуск сырья в производство осуществляется без учета его качественных характеристик (процентавлажности, содержания полезного вещества и т.д.), в результате чего не выявляется перерасход или экономия. В

ельных случаях установлено, что отпуск сырья в цех осуществлялся без его взвешивания. Записи о получении месячного лимита в лимитно-заборную карту проводятся одной строкой. Перерасход сырья и материалов в процессе приготовления смесей не оформляется специальными документами. Фактический расход сырья и материалов определяется в конце месяца инвентарным способом. Указанный порядок учета расхода сырья и материалов на приготовление и использование смесей затрудняет оперативный контроль за их использованием.

Для исправления создавшегося положения представляется необходимым сырье в смесительные участки отпускать с обязательным взвешиванием, а фактический вес пересчитывать на базовую влажность и содержание полезного вещества. Отпуск материалов в производство необходимо отражать ежедневно, осуществляя записи в лимитно-заборные карты. Для соблюдения указанного требования на складе и участке приготовления смесей каждые десять дней целесообразно проводить инвентаризацию остатков сырья и материалов. Это позволит усилить контроль за экономным расходом сырья и материалов на складе и на смесительном участке.

Немаловажное значение в усилении контроля за формированием себестоимости продукции имеет правильно поставленный учет выработки и затрат рабочего времени. От его качества зависят обоснованное начисление заработной платы и точность исчисления себестоимости единицы продукции.

В постановлении Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. отмечено, что на ряде предприятий ослаблена ответственность за правильное и своевременное составление первичной документации по начислению заработной платы. В постановлении указано на необходимость усиления контроля за соответствием фактически выполненным работам их оплаченному объему, широкого применения учета выработки

оплаты труда по конечной производственной операции, повышения персональной ответственности работников предприятий за правильное оформление первичной документации по учету выработки и заработной платы (24, с.48).

Организация учета выработки и заработной платы зависит от используемых форм и систем оплаты труда. На предприятиях отрасли принимаются повременная и сдельная формы заработной платы и различные их виды и системы внутри каждой формы. Следует отметить, что операционная система учета выработки приводит к образованию нецелесообразных заделов на отдельных операциях, увеличению незавершенного производства. Так, учет выработки по отдельным операциям и видам работ в подготовительных участках приготовления смесей подготовки тканевой основы, так же, как и в переделах основного производства не отвечает общей цели работы основного производства - выпуску высококачественной кожи. В этих случаях затрудняется контроль за соответствием объема работ в целом по цеху объему, указанному в документах по учету выработки, увеличивается количество заполняемых документов и затрудняется отнесение начисленной заработной платы на реальные объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В результате снижается контроль за числением заработной платы и искажается себестоимость выпускаемой продукции.

С целью усиления контроля за учетом выработки и начислением заработной платы, повышения ответственности работников всех переделов и участков за конечные результаты работы необходимо и возможно, на наш взгляд, распространить в отрасли оплату труда по конечной операции.

Для рабочих смесительных участков конечной операцией целесообразно считать количество готовых смесей, переданных в основ-

производство, а для всех других - выпуск готовой продукции, принятой отделом технического контроля. Следует отметить, что такая форма оплаты труда с успехом используется в цехе полиуретановых подошв Калининского комбината искусственных кож. Заработная плата операторам литьевых машин, тримминговщицам и лакировщикам начисляется ежедневно в зависимости от количества принятой готовой продукции и ее сортности. Такой порядок дает возможность значительно сократить количество первичных документов по учету выработки и заработной платы, так как первичные документы по учету движения полуфабрикатов могут служить одновременно и основанием для начисления заработной платы.

Указанный порядок начисления заработной платы не только способствует контролю за начислением заработной платы и фактически выполненным объемом работ, но и обеспечивает возможность прямого начисления заработной платы на определенные виды продукции, что повышает достоверность и аналитичность калькулирования себестоимости продукции.

Для учета выработки и заработной платы в отрасли предусмотрено использовать карту учета выработки и заработной платы (форма 25-ИК). Указанная карта выписывается на каждого рабочего-сдельщика на месяц. Данные о выработке за смену по видам операций записываются мастером смены. Преимущества этого варианта заключаются в том, что отпадает необходимость в выписке ежедневных нарядов, следовательно, значительно уменьшается количество первичных документов по учету выработки и не требуется больших затрат времени на регистрацию выработки. При этом создается возможность ежедневно следить за выполнением норм выработки. Однако указанная карта пригодна для учета только индивидуальной, а не бригадной выработ-

Бригадная форма организации труда и учета выработки имеет значительные преимущества по сравнению с индивидуальной сдельщиной. Объединяет интересы каждого рабочего с интересами всего коллектива бригады. Практика работы передовых предприятий показала, что организация бригадного учета выработки по конечной операции способствует повышению производительности труда и повышает ответственность коллективов бригад за конечные результаты производства. Исследования предприятий отрасли показали, что эта форма организации труда еще недостаточно распространена. Учет выработки и заработной платы осуществляется, в основном, по индивидуальной пооперационной сдельщине.

Из сказанного следует, что организация первичного учета в значительной мере влияет на уровень контроля за формированием себестоимости искусственных кож, а также на качество последующей инвентаризации. Однако на этой стадии учета контроль не завершается, его эффективность зависит от применяемых методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

2.2. Вопросы организации попередельного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Организация бухгалтерского учета затрат на производство осуществляется Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утвержденными в 1970 г.¹⁾, а также отраслевой инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях промышленности искусственных кож и пленочных материалов. В дальнейшем будем называть Основные положения.

лов¹⁾, разработанной с учетом специфических особенностей отрасли, Оснований Основных положений и утвержденной в 1972 г.

Согласно Основным положениям, организация бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции всех предприятиях могут осуществляться следующими методами: нормативным, попередельным, позаказным.

При рассмотрении методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции экономисты придерживаются двух точек зрения. Они полагают, что процесс учета затрат и калькулирования себестоимости продукции един, и разделять его на два процесса, подводя под каждый отдельные самостоятельные методы, нет никаких оснований (приложение 3).

Сущность второй точки зрения заключается в том, что авторы рассматривают учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции обособленно и, следовательно, отдельно трактуют методы учета затрат на производство и методы калькулирования себестоимости продукции (приложение 4).

Представляется, что между учетом затрат и калькулированием себестоимости на практике нельзя установить четкую границу и, соответственно, нет оснований и необходимости разделять методы учета затрат и методы калькулирования себестоимости продукции.

Для того, чтобы определить сумму издержек на производство той или иной продукции, необходимо общую сумму учтенных затрат распределить между товарным выпуском, незавершенным производством, бракованной продукцией, в отдельных случаях между несколькими видами продукции, и лишь затем определить себестоимость единицы продукции. Такое деление себестоимости единицы продукции выступает как последний этап в системе организации учета затрат. Видимо, поэтому от-

В дальнейшем будем называть Отраслевая инструкция .

льные экономисты, рассматривая в своих работах сущность методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, дают определение только методу калькулирования, понимая под последним исследование себестоимости единицы продукции (149, с.173; 72, с.229), отдельных видов продукции и их единицы (163, с.4). Однако совершенствование калькулирования себестоимости продукции следует начинать с организации учета затрат на производство (42, с.130).

Большинство экономистов вполне оправданно относит к недостаткам действующей классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции наличие различных основополагающих принципов при ее построении. Проф. П.П.Новиченко считает, что такую классификацию нельзя признать логически правильной, так как она построена на двух разных принципах: способе контроля за затратами на производство (текущий контроль по действующим нормам или ежемесячный контроль по данным учета и отчетности) и способе группировки затрат по объектам учета (переделы, заказы, изделия).

С точки зрения группировки методов учета затрат по объектам учета можно выделить попередельный, позаказный, поиздельный, в то же время практика подтверждает возможность и экономическую необходимость применения нормативного учета повсеместно (128, с.21). Внедрение нормативного метода не заменяет, а лишь дополняет другие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Поэтому, на наш взгляд, нормативный метод учета следует рассматривать как метод текущего контроля за издержками производства. Это не принижает его значение, но четко определяет его место, открывает широкие перспективы его применения.

С учетом используемых объектов, по которым осуществляется учет производственных затрат, следует различать следующие методы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости про-

кции: попередельный, позаказный, произдельный и обезличенный или отловой". Попередельно-нормативный и позаказно-нормативный методы необходимо рассматривать как разновидности соответственно попередельного и позаказного методов. То же самое относится и к одноредельному (попроцессному) и подетальному методам. Все они являются разновидностями вышеназванных методов в рассматриваемой классификации.

Согласно Отраслевой инструкции в промышленности искусственных кож и пленочных материалов должен применяться попередельный метод учета с применением отдельных элементов нормативного учета (З, с.41).

Как известно, попередельный метод позволяет систематизировать затраты по переделу и определять себестоимость полуфабрикатов, уходящих на последующую обработку или реализуемых на сторону. В условиях применения этого метода учета могут использоваться полуфабрикатный или бесполуфабрикатный варианты сводного учета затрат на производство. В то же время в отраслевой инструкции нет рекомендаций о применении варианта сводного учета.

Как показали результаты исследования действующей практики учета, все производственные затраты учитываются в целом по цеху. Расход сырья и материалов на выпуск готовой продукции определяется инвентарным методом, а затем распределяется между видами изделий пропорционально их нормативному весу (в производстве подошвенной резины, обувного картона, пленочных материалов) или весу наложения (в производстве искусственных мягких кож, плащевых и технических тканей). В результате значительно искажается себестоимость отдельных наименований готовой продукции. Одни и те же наименования сырья и материалов, только в разных весовых соотношениях, используются в приготовлении смесей для производства разных видов

овой продукции, а фактический расход устанавливается исходя из а готовой продукции или веса наложения. При действующем поряд- расход сырья и материалов равномерно распределяется между отдель- и видами продукции, что не соответствует действительному их рас- у.

В производстве искусственных кож процесс изготовления гото - продукции состоит из отдельных технологических переделов. К относятся подготовительный (подготовка резиновых смесей, грун- , паст, пропиточных растворов) и изготавливающий готовые изделия. собление в учете затрат двух переделов (подготовительного и из- овляющего) позволит определить себестоимость определенных марок си, пасты, пропиточного раствора и затем выделять в общей себе- имости искусственных кож и пленочных материалов стоимость рези- ых смесей. Организация учета затрат на производство по двум пе- елам способствует применению в отрасли полуфабрикатного вариан- сводного учета затрат на производство с постатейной расширов- затрат по двум переделам (приложения 28 ; 32).

Выделению подготовительного и выпускающего переделов в учете изводственных затрат способствует действующая организационная уктюра производства, т.е. технологическая обособленность под - овительного участка и последующего производства.

Выделение двух переделов с постатейной расшировкой затрат спечит более достоверное исчисление себестоимости готовой про- ции, а также расширит информационную сущность калькуляций, так появится возможность применения сравнительного анализа себе- имости единицы готовой продукции в разрезе двух переделов на ных предприятиях отрасли.

Выделение в учете подготовительного участка в самостоятель- передел, позволит распространить принципы хозяйственного рас-

на это производственное звено и в качестве хозрасчетных показателей применять уровень себестоимости единицы резиновых смесей, ст. грунтов, пропиточных растворов. Предлагаемый порядок учета производственных затрат повысит ответственность работников подготовительного участка за экономное расходование используемых ингредиентов при приготовлении смесей, а также будет содействовать усилению контроля за расходом смесей на изготовляющих участках.

Одним из важнейших условий научно обоснованного калькулирования является правильный выбор объектов учета производственных затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц.

Существующие в научной литературе определения объектов учета производственных затрат и калькулирования недостаточно полно и точно отражают содержание этих понятий, что объясняется, на наш взгляд, неразработанностью проблемы взаимосвязи объектов учета производственных затрат и объектов калькулирования, а также многообразием их объектов.

Определение понятия объекта учета производственных затрат дано профессором И.А.Басмановым. "Под объектом учета затрат, - пишет он, - понимают группировку затрат на производство для: а) калькулирования себестоимости отдельных видов продукции; б) контроля пользования средств по целевому назначению; в) организации, углубления и расширения внутривзаводского хозяйственного расчета" (2, с.41).

Объектом учета затрат могут быть приняты изделие, группа однородных изделий, производство в целом или часть его (передел, цех, участок), группа оборудования, совокупность однородных по назначению расходов и др. Группировка затрат по отдельным объектам представлена на схеме 2.

Под объектом калькулирования рядом экономистов (42, с.120; с.296) понимаются отдельные виды продукции, индивидуальные

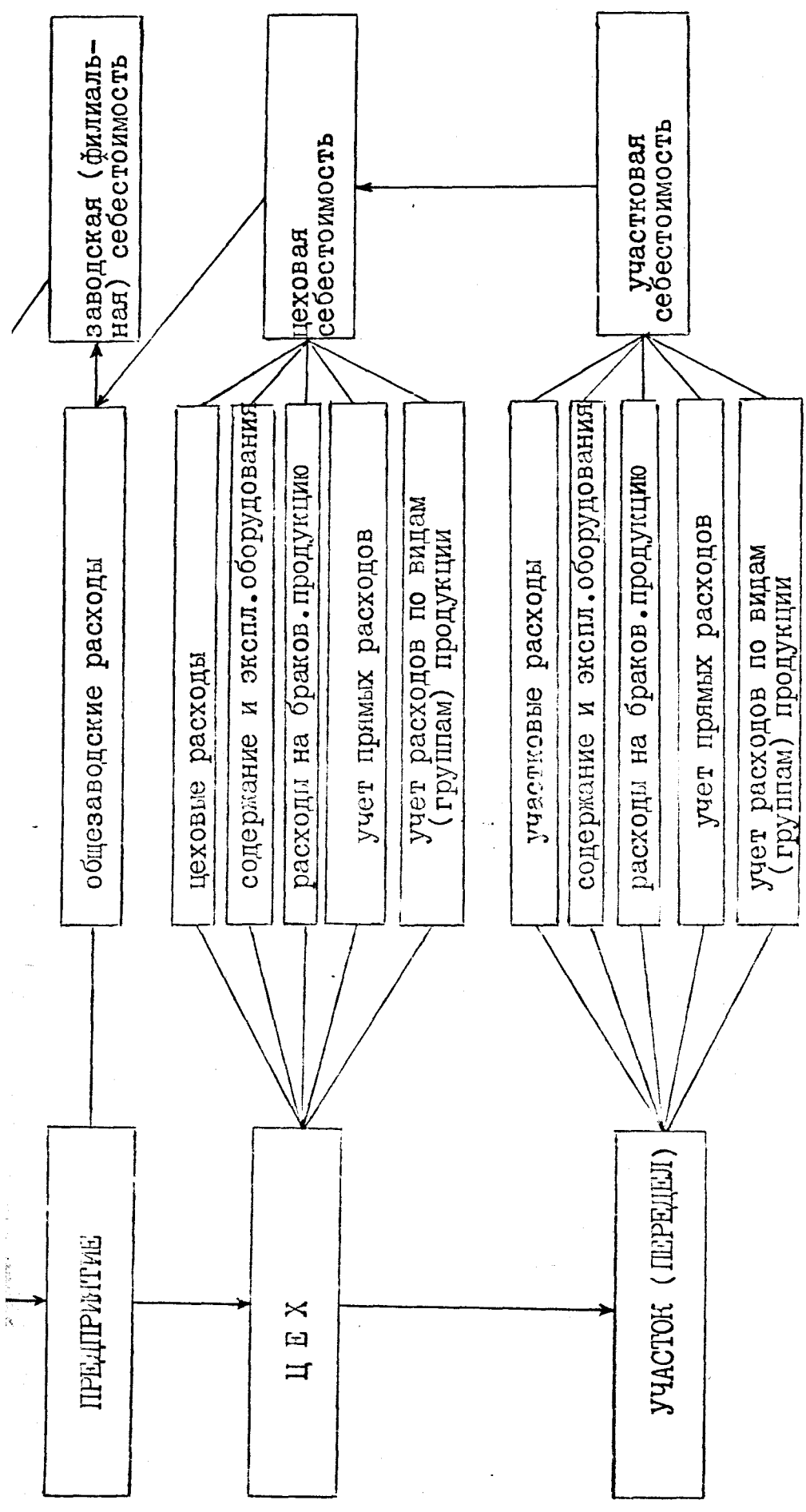


Схема 2. Группировка затрат на производство продукции

азы, отдельные виды работ и услуг промышленного характера, се-
стоимость которых должна быть исчислена. По нашему мнению, эта
ка зрения является наиболее правильной.

Термин "объект калькулирования" является общепринятым в эконо-
мической литературе, в то время как понятие "объект учета произ-
водственных затрат" иногда подменяется другими терминами - "анали-
тические позиции счетов производства" (209, с.72), "места затрат"
, с.61-64) и др.

Представляется, что термин "место затрат" не может заменить
ятие "объект учета производственных затрат", поскольку объектами
учета производственных затрат могут быть не только места зат-
(производства, цехи, участки), но и центры расходов (группы
ородного технологического оборудования, отдельные агрегаты, ма-
ы). Поэтому наряду с понятиями "место затрат" и "центр расхо-
", позволяющими отразить степень детализации группировки зат-
для целей калькулирования следует применять и понятие "объект
та производственных затрат". Однако, как это видно из экономи-
кой литературы (48; 183; 203), понятие "объект учета производ-
енных затрат" предусматривает группировку затрат в первую оче-
ь для повышения точности калькулирования продукции. А.С.Бород-
указывает, что учет затрат по центрам ответственности меняет
т подход: контроль затрат становится первоочередной целью уче-
(48, с.116).

Выбор объектов учета производственных затрат и объектов каль-
кулирования зависит от характера и номенклатуры вырабатываемой
продукции, особенностей технологии производства и организационной
структуры предприятия, требований повышения эффективности управле-
ния производством и развития внутриводского хозяйственного рас-
пределения, степени оснащенности предприятия счетно-вычислительной тех-
нологией.

Следует отметить, что достоверность калькулирования повышается тогда, когда объект учета затрат наиболее приближен или совпадает с объектом калькулирования.

Обследования ряда предприятий отрасли (Калининского комбината, Московского опытного завода, Московского производственного объединения им. Ногина, Мамонтовского производственного объединения и др.) с целью определения объектов затрат и калькулирования себестоимости продукции показали, что на всех предприятиях используется укрупненный объект учета затрат - учитываются затраты обобщенно в целом по цеху. При этом объектами калькулирования выступают отдельные виды и артикулы изделий.

Чрезмерное укрупнение объектов учета затрат приводит к значительным искажениям в исчислении себестоимости продукции. Разная степень детализации объектов учета затрат приводит к тому, что уровень себестоимости одинаковой продукции на разных предприятиях значительно колеблется (приложения 5-9). Так, себестоимость 100 кв.м поливинилхлоридной пленки (ПВХ) на Плу́нгенском заводе составляет 506 руб., Славянском - 699, Александровском комбинате - 796, Запорожском заводе - 796 руб. (приложение 5). Нет сомнения в том, что на различия в себестоимости единицы продукции повлияли объективные факторы - различный уровень производительности труда, организации производства и др. факторы. В то же время в значительной степени повлияло несоответствие объектов учета затрат объектам калькулирования. Разная их детализация на предприятиях приводит к значительным колебаниям в определении себестоимости единицы продукции.

Главной причиной указанного положения является то, что Отраслевая инструкция (1972 г.) не предусматривает объектов учета затрат. В связи с этим предприятия учет затрат ведут в цеховом раз-

е или даже в целом по производству. Фактический расход материала по отдельным видам продукции определяется в конце месяца и распределяется пропорционально плановым нормам расхода сырья и материала. Как показывают факты, в ряде случаев плановые нормы и фактический расход значительно разнятся. На одном из московских заводов отклонения фактического расхода (рассчитанного по первичному учету цеха и лаборатории завода) от расхода, определяемого пропорционально плановым нормам, составили: по смоле - 8,7%, пластификаторам - 9,4%, веретенному маслу - 94,7%.

Распределение заработной платы пропорционально плановой сумме привело к ее занижению по сравнению с прямым счетом на 29,8% - по шпальной винилискоже, 14% - по обувному текстовиниту (157, с.128-129). Как видно, отклонения довольно значительны. Выход из создавшегося положения представляется в правильном подборе объектов учета затрат, заключающемся в максимальном приближении их к объектам калькулирования, и применении научно обоснованных баз распределения комплексных расходов.

Определение объектов учета затрат необходимо проводить по видам производства. Каждому производству, входящему в промышленность искусственных кож и пленочных материалов, присущи своя технология, организация производства, используется различный состав сырья и материалов. Конечная продукция также имеет значительные различия по назначению, форме, единице измерения и виду.

Наиболее массовая продукция изготавливается в производствах подошвенной резины. Здесь применяются примерно одинаковые наименования сырья и материалов, их обработка проходит в близких технологических условиях. Однако для производства характерен массовый выпуск расширенного ассортимента продукции. Применение в указанном производстве единой калькуляционной единицы - 1 м^3 - позволяет укрупнять объекты учета затрат.

Перечень объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, разработанный с учетом специфики отдельных производств, входящих в промышленность искусственных кож и пленочных материалов, представлен в табл.6.

Таблица 6.

Объекты учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционные единицы

Объекты учета затрат	Объекты калькулирования	Калькуляционные единицы
I	2	3
1. Производство искусственных мягких кож, пленочных материалов		
Резиновые смеси по маркам. Отдельные виды искусственных кож, пленочных материалов и других заменителей кожи.	Отдельные марки смесей. Отдельные артикулы искусственных кож, пленочных материалов, искусственного каучука и других заменителей кожи	т
Содержание оборудования по видам производств.		1000 м ²
Содержание цехов и участков.		
2. Производство подошвенной резины		
Резиновые смеси определенных марок.	Резиновые смеси определенных марок.	т
Резиновые пластины определенной плотности.	Пластины резиновые определенных видов и артикулов.	м ³
Формованные изделия по видам производства.	Детали обуви из соответствующих видов и марок подошвенной резины и по методам производства	
Содержание оборудования по видам производств (пластины, формовые изделия, формовая вырубка).		м ³
Содержание цехов и участков.		

----- I ----- : ----- 2 ----- : 3 -----

3. Производство обувного картона

тон соответствующих ок.	Листы картона соответствующих марок.	I т
материалы обуви из соответствую- щих марок картона.	Детали обуви из соответствую- щих марок картонов по поло -	
содержание оборудования по цехам производств.	возрастному ассортименту	1000 пар
содержание цехов и участков.		

4. Производство клеенки, тентовой ткани, плащевых материалов

пасты, масса пасты и про- мочные растворы (по определенным маркам).	Отдельные марки смесей, масс, паст и пропиточных растворов.	I т
клеенка, тентовая ткань, плащевые материалы.	Клеенки на тканевой основе, без основы, тентовые ткани	
содержание оборудования по цехам производств.	по определенным артикулам	1000 м ²
содержание цехов и участков.		

Для упрощения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в производстве подошвенной резины отдельные экономисты (7, с.133-135) предлагают использовать коэффициентный метод, позволяющий приводить разнородную продукцию к одному виду, размеру, материалу, принятому за эталон. Коэффициенты предусмотрено рассчитывать не на все виды готовой продукции, а в разрезе каждой одной группы изделий. За основу при исчислении переводных коэффициентов по пластинам пористой и непористой структуры предложено принимать объемы пластин разных размеров. Объем одной из пластин принимается за калькуляционный эталон. Отношением объема всех других пластин к калькуляционному эталону определяется переводной коэф-

мент, т.е. все изделия приравниваются к одной характеристике, калькуляционному эталону. При использовании этого метода, по мнению автора, значительно уменьшается калькуляционная работа и повышается достоверность себестоимости единицы продукции, так как затраты могут учитываться в целом по производству.

На наш взгляд, калькуляционная работа действительно уменьшается так как вместо множества составляемых калькуляций можно будет составлять общую калькуляцию однотипной группы изделий и с помощью считанных коэффициентов калькулировать себестоимость единицы того вида продукции данной группы. Однако нельзя согласиться, что этим путем можно обеспечить достоверность исчисления себестоимости единицы продукции.

Наибольшая погрешность данного метода заключается в том, что отсутствует прямая пропорциональная зависимость между объемом изделий и издержками производства, тем более, что стоимость обработки отдельных изделий значительно различается и не зависит от объема изделий. К недостаткам указанного метода калькулирования можно отнести то, что в этих условиях нельзя осуществлять оперативный контроль за формированием себестоимости отдельных видов изделий, выявлять допущенные отклонения по отдельным статьям расходов во время производственного процесса; также отсутствует возможность изучения отчетной калькуляции в разрезе статей расходов.

Совершенно справедливо, на наш взгляд, говорит по этому поводу проф. И.А.Басманов: "Коэффициенты должны использоваться в соответствии с содержанием признаков, которые они выражают. Это означает, что коэффициенты, построенные на комплексе признаков, характеризующих комплекс расходов, следует применять для распределения именно этих затрат, коэффициенты частные - для распределения лишь расходов, которые они выражают. Перестановка коэффициентов сопровождается ошибками в калькулировании себестоимости продукции"

), с.152). В связи с этим применение разработанных таким образом коэффициентов возможно при распределении материалов между отдельными наименованиями продукции одной учетной группы.

Наиболее надежным путем совершенствования контроля и повышения достоверности калькуляционных расчетов является применение в расли элементов нормативного метода учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Завершающим этапом учета и калькулирования себестоимости продукции является составление отчетных калькуляций. В них должна держаться информация о расходе материальных элементов затрат, этих видов затрат (в постатейном разрезе) на единицу продукции весь выпуск в плановом и фактическом размерах, а по сопоставимости продукции - и за прошлый период.

Уровень аналитичности отчетных калькуляций в полной мере зависит от сопоставимости их содержания по однотипной продукции на разных предприятиях отрасли.

Между тем результаты проведенных обследований тринадцати предприятий отрасли говорят о том, что на каждом из них применяют формы отчетных калькуляций различного содержания. Например, форма отчетной калькуляции, составляемая на Мастерской клееночной фабрике, не содержит информации о себестоимости всего выпуска продукции; не представлена в ней расшифровка статьи "Сырье и материалы". Форма отчетной калькуляции, составляемая на Александровском комбинате, содержит частично несопоставимую информацию. Так, себестоимость всего фактического выпуска представлена только по плановой себестоимости, без сравнения с фактической себестоимостью (которая отсутствует в калькуляции). В Ленинградском объединении "Промышленный труд" отчетные калькуляции содержат избыточную информацию и составляются на двух листах - на одном листе плановая, на другом - фактическая.

Основной причиной создавшегося положения, на наш взгляд, является то, что в Отраслевой инструкции не представлена форма отчетной калькуляции, что затрудняет выработку единственно приемлемой формы отчетных калькуляций.

На основании материалов обследований разработана и рекомендована наиболее рациональная форма отчетной калькуляции, которая может использоваться предприятиями отрасли (приложение 10).

Указанная калькуляция может применяться при попередельном методе учета затрат как для калькулирования смеси (первый передел), так и для готовых изделий (второй передел). При калькулировании смеси определенной марки на лицевой стороне формы расход сырья и материалов отразится одной комплексной статьей, а на оборотной стороне формы отчетной калькуляции помещается полная расшифровка этой статьи.

При калькулировании себестоимости готовых изделий на лицевой стороне разработанной калькуляции стоимость приготовленной и использованной смеси отразится по статье "Полуфабрикаты собственного производства" комплексной суммой расходов. На оборотной стороне рассматриваемой отчетной калькуляции (приложение 10) предусмотрена расшифровка количества и стоимости израсходованного сырья на изготовление смеси указанной марки.

Достоверность калькулирования себестоимости продукции в значительной мере зависит от применяемых калькуляционных статей затрат. В предприятиях искусственных кож и пленочных материалов учет издержек производства осуществляется в двух разрезах: по экономическим элементам и по калькуляционным статьям затрат.

Группировка затрат в калькуляционные статьи расходов необходима для определения затрат по местам их возникновения и целевому назначению; она применяется для выявления резервов снижения издержек производства, в планировании, учете и калькулировании себестоимости.

ности продукции и в ценообразовании.

Если группировка затрат по экономическим элементам является той для всех отраслей промышленности, то номенклатура статей затрат определяется особенностями технологии и организации производства, характером выпускаемой продукции и другими факторами.

Вышесказанное объясняет определенную трудность группировки затрат на производство в постатейном разрезе. Проф. И.А.Басманов г: "Наиболее сложной является проблема группировки затрат на производство по калькуляционным статьям себестоимости продукции. Это, насколько правильно она решена, в значительной степени зависит от объективности экономического анализа деятельности предприятия при планировании и калькулировании себестоимости продукции, а также учета производственных расходов" (42, с.20).

Рекомендуемая Отраслевой инструкцией номенклатура калькуляционных статей затрат не отвечает требованиям, предъявляемым к учету затрат и калькулированию себестоимости продукции. Это приводит к тому, что предприятия отрасли применяют свои номенклатуры, состоящие из 37 калькуляционных статей затрат (приложение II). В связи с этим значительно снижается сопоставимость составляемых калькуляций, а также усложняется применение единой методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Разнообразие применяемых статей затрат затрудняет контроль за правильным использованием средств производства, фонда заработной платы и материалов; в этом не обеспечивается сопоставимость результатов работы различных предприятий.

Недостатком номенклатуры калькуляционных статей, рекомендуемой Отраслевой инструкцией, является то, что она не учитывает специфики различных производств, входящих в промышленность искусственных кож и пленочных материалов. В результате разные предприятия при калькулировании себестоимости одних и тех же видов продукции

меняют различный перечень калькуляционных статей. Это в значительной мере затрудняет межзаводскую сопоставимость калькуляций, способствует выявлению внутрихозяйственных резервов снижения себестоимости продукции, а также факторов, негативно влияющих на ее уровень. Так, анализ отчетных калькуляций, составляемых различными предприятиями на одноименные виды продукции, показал, что уровень себестоимости принятой калькуляционной единицы на разных предприятиях значительно отклоняется, а применение различных калькуляционных статей затрудняет определение расходов, по которым допускаются значительные отклонения. Так, на производство 1000 пог.м войлокового материала на Кишиневском комбинате искусственных кож израсходовано 1096 руб., а на Одесском заводе кожтехзаменителей - 1000 руб. Этот факт говорит о том, что на Одесском заводе эффективность производства намного выше, чем на Кишиневском комбинате. Однако различие калькуляционных статей затрудняет выявление резервов снижения себестоимости на Кишиневском комбинате. Сравнительная характеристика себестоимости одноименной продукции на разных предприятиях отрасли дана в приложениях 5-9.

Как показало исследование, номенклатуру калькуляционных статей необходимо разрабатывать как в целом для отрасли, так и для отдельных производств, входящих в отрасль и отличающихся технологией, организацией производства, использованием исходного сырья, материалами, формой и видом готовой продукции.

В производстве искусственных мягких кож, переплетных материалов, искусственного каракуля, одежных утепленных материалов, клеенки, тентовой ткани, плащевых материалов значительный удельный вес имеют себестоимости сырья и материалов, а также в полной себестоимости закладывают стоимость основочной ткани. Например, при производстве искусственной кожи на Ивановском опытном заводе искусственных кож в

О г. стоимость тканей в стоимости сырья и материалов составля- по отдельным наименованиям кожи от 47% до 88%, а в полной себе- мости продукции от 39,3% до 83% (приложение 12). На Луцком за- е синтетической кожи соответственно 36,6-42,8% и 30,4-35,0% (приложение 13). Поэтому в указанных производствах целесообразно выделить отдельную статью затрат "Основочная ткань".

В производстве подошвенной резины и обувного картона значи- ный удельный вес занимают расходы на упаковку. Так, на Иванов- м комбинате искусственной подошвы стоимость упаковочного мате- ла в стоимости подошвы формованной непористой составляла в 1980г. %, на Киевском заводе "Вулкан" стоимость упаковочного материа- для полиэфируретановой подошвы - около 9,7% в стоимости этой ошвы. На Казанском заводе стоимость упаковочного материала в естоимости обувных картонов составляет от 1,5% до 1,68%. В свя- с этим для повышения аналитичности и сопоставимости калькуля- представляется необходимым выделить в этих производствах от - ной статьей "Расходы на упаковку".

Проведенный анализ отдельных элементов затрат в разных про- дствах показал, что при производстве обувных картонов значи- ны затраты на используемую в больших количествах на технологи- кие цели воду. Так, на Одесском заводе кожтехзаменителей стои- ть воды в себестоимости I т обувного картона составляет от 6,6% II,8%, на Казанском заводе - от 1,6% до 5,24%. В целях повыше- контроля за эффективным использованием ограниченных водных ре- сов представляется необходимым ввести в этих производствах ккуляционную статью "Вода технологическая".

Действующая Отраслевая инструкция не предусматривает выделе- транспортно-заготовительных расходов в отдельную калькуляцион-) статью. Включение этих расходов в общую сумму затрат на сырье

материалы затрудняет анализ и выявление резервов снижения себестоимости продукции за счет общей экономии по статье "Сырье и материалы".

В транспортно-заготовительных расходах отражается эффективность организации материально-технического снабжения, территориального размещения поставщиков сырья, работы транспорта. Недостатки организации материально-технического снабжения влекут за собой нерациональные перевозки, создание на складах предприятий излишних запасов материалов и снижение оборачиваемости средств. Поэтому нельзя считать целесообразным отражение транспортно-заготовительных расходов в составе материальных статей расходов. На наш взгляд, правильна точка зрения А.Ш.Маргулиса (84, с.37); И.А.Басова (42, с.23); А.А.Додонова (68, с.81-82); Н.Г.Чумаченко (201, 1), выступающих за обособленный учет транспортно-заготовительных расходов. Последнее особенно необходимо в условиях производства искусственных кож и пленочных материалов, так как размещение производства тяготеет не к местам сырьевых источников, а к центрам сбыта готовой продукции. Поэтому рациональная организация сырьевых перевозок служит важным резервом снижения себестоимости искусственных кож, а выделение транспортно-заготовительных расходов в отдельную калькуляционную статью способствует контролю за объемом этих расходов. Такая необходимость вызвана еще и тем, что транспортно-заготовительные расходы занимают значительный удельный вес в стоимости сырья и материалов. Так, на Александровском комбинате транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по отдельным видам материалов составляют от 2,53% до 8,1%, Казанском заводе 1,3%-3,62% к стоимости сырья и материалов, Калининском комбинате по заготовке каолина ТЗР составляли от 13,1% в ноябре до 247,1% по оптовой цене в августе 1980 г.

В целях повышения достоверности в определении ТЗР на отдельные виды материалов и оценки себестоимости продукции по этой статье, их необходимо учитывать по группам сырья, основных и вспомогательных материалов.

Как показало обследование, ряд предприятий значительно укрупняет группы материалов, по которым учитывают транспортно-заготовительные расходы. Так, в Московском производственном объединении Подпорожского транспортно-заготовительные расходы учитывают в разрезе двух групп: сырье и основные материалы и вспомогательные материалы. На Московском опытном заводе - в разрезе следующих групп: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, тара, топливо, инструменты и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

Такой порядок учета транспортно-заготовительных расходов и распределения пропорционально стоимости сырья и материалов приводит к значительным искажениям себестоимости продукции по статье "сырье и материалы". По данным Одесского завода кожтехзаменителей, стоимость 1 т каолина в 5,4 раза меньше стоимости тряпья, а транспортно-заготовительные расходы при этом в 4,6 раза больше. Стоимость 1 т краснодубной вырубki в 1,8 раза меньше стоимости хромопорошка, а транспортно-заготовительные расходы в 1,5 раза больше (146, с.9).

По данным Калининского комбината, где транспортно-заготовительные расходы учитываются по семи группам сырья и пяти группам материалов, процент транспортно-заготовительных расходов имеет довольно значительные отклонения в групповом и при месячном сравнении (таблица 7).

Из данных табл.7 видно, что процент ТЗР по тканям низок в сравнении с ТЗР по другим видам сырья и материалов. Однако, как показали обследования, этот процент не отвечает действительному по-

Таблица 7.

Удельный вес транспортно-заготовительных расходов по отдельным группам материалов и тканей

Группы материалов	Удельный вес ТЗР в стоимости материалов		
	январь 1980г.	июнь 1980г.	декабрь 1980г.
чулки	2,42	1,65	1,65
шпалы	1,66	2,22	2,76
идентификаторы	0,86	2,01	1,37
испители	8,95	6,56	4,45
пикаты	2,64	1,04	2,69
шпаллин	107,60	62,43	29,72
шерстяное сырье	8,41	9,71	11,72
ткани шелковые	0,50	0,20	0,70
ткани хлопчатобумажные	0,15	0,30	0,42
ткани штапельные	0,91	0,20	0,50
ткани шерстяные	0,15	0,10	0,30
прочие ткани	0,12	0,50	0,40

кению дел и причина этому - существующий порядок разбраковки и приема ткани не на складе, в момент поступления от поставщиков, а в производстве. В момент поступления ткань приходится по сопроводительным документам. При осмотре и промере ее в цехе очень часто выявляются отступления от данных сопроводительных документов (ткань понижается в сортности, длина и ширина рулонов не соответствуют данным документов) в результате ранее проведенные записи приходу ткани необходимо корректировать. Для упрощения расчетов и исправлений корректировку проводят суммами ТЗР, что и приводит к их занижению, а в отдельных случаях они отражаются отрицательными числами.

Приведенные данные говорят о том, что достоверность исчис-

ия себестоимости продукции по статье "Сырье и материалы" в значительной мере зависит от обоснованной группировки сырья и материалов, по которым учитываются ТЗР, а также от реальности оценки сырья и материалов и определения сумм ТЗР. Выделение ТЗР в отдельную калькуляционную статью будет, по нашему мнению, способствовать улучшению контрольных и аналитических свойств калькуляций.

В перечне калькуляционных статей Отраслевой инструкции предусмотрена статья "Топливо и энергия на технологические цели". По этой статье должны отражаться затраты всех видов топлива и энергии, получаемых со стороны или вырабатываемых самим предприятием. Однако из-за большой разнородности включаемых сюда элементов затрат и значительного удельного веса их в себестоимости продукции отдельные предприятия разукрупняют указанную статью. Так, обследование показало, что восемь предприятий отрасли выделяют отдельной статьей "Пар технологический", семь - "Электроэнергия", восемь предприятий - "Топливо" и т.д. (приложение II).

Наиболее оптимальным вариантом решения данной проблемы предлагается разукрупнение указанной статьи на "Топливо на технологические цели" и "Электроэнергия на технологические цели". Это обеспечит, во-первых, прямую принадлежность этих затрат к учитываемым статьям, а, во-вторых, расширит сопоставимость калькуляционных статей затрат.

Производство искусственных кож требует в больших количествах тепловой и электрической энергии, особенно в производстве резиновых изделий. Отдельные предприятия в качестве тепловой энергии используют пар (Кировский, Ивановский, Александровский комбинаты, Тернопольский завод и др.), а отдельные - электроэнергию (Калининский комбинат, Киевский завод "Вулкан" и др.). Отражение этих затрат в одной калькуляционной статье затрудняет выявление

экономической эффективности от применения различных видов энергии. Тем более, что эти затраты составляют в себестоимости продукции 1,2%. Разграничение указанных топливных ресурсов в две статьи не способствует повышению контроля за их использованием.

В Отраслевой инструкции затраты по использованию средств труда представлены одной калькуляционной статьей "Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования". Такая группировка затрат, связанная с работой оборудования, не является правомерной в условиях производства искусственных кож и пленочных материалов. Промышленность искусственных кож и пленочных материалов принадлежит к фондоемким отраслям промышленности. Удельный вес машин и оборудования в общей стоимости основных фондов составляет, например, на Щелковской фабрике технических тканей 23,1%, на Тернопольском заводе - 61,9%, а в целом по объединению "Союзпромискож" - 41,8%. Стоимость рабочих машин и оборудования в общей стоимости машин и оборудования составляет 77,7% на Плулгенском заводе и 98,7% на Котовской фабрике, а в среднем по отрасли - 89,8% (приложение 14).

Приведенные данные свидетельствуют о том, что рассматриваемая отрасль промышленности характеризуется высоким удельным весом рабочих машин и оборудования (98,8%) в общей стоимости машин и оборудования, а также в общей стоимости основных фондов. Следовательно, затраты на содержание этих машин и оборудования занимают значительный удельный вес в себестоимости товарной продукции. Динамика этих расходов за ряд лет имеет тенденцию к увеличению. Если в 1970 г. они составляли 2,5%, то в 1980 г. - 4,1% в полной себестоимости товарной продукции. Дальнейшее снижение себестоимости продукции в значительной мере зависит от эффективного использования этих машин и оборудования и контроля за уровнем расходов на их содержание.

Между тем действующая практика комплексного отражения расходов на содержание оборудования и транспортных средств в одной калькуляционной статье "Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования" не способствует контролю за уровнем этих расходов.

При анализе структуры затрат, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования (приложение I5), видно, что наибольший вес в общей сумме этих затрат занимает амортизация оборудования и транспортных средств. В целом по отрасли они составляют 4%, а на отдельных предприятиях от 22,4 (Таганрогский завод) 56,2% (Луцкий завод).

Отражение амортизационных отчислений в комплексной статье "Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования" снижает уровень контроля за рациональным использованием оборудования и транспортных средств.

Как известно, в обследуемой отрасли общая сумма амортизационных отчислений не зависит от степени использования оборудования и является постоянной величиной¹⁾. В то же время через сумму амортизационных отчислений можно контролировать степень использования оборудования, так как при повышении его производительности и коэффициента сменности работы удельный вес амортизационных отчислений,ходящихся на единицу продукции, уменьшается. Поэтому представля-

¹⁾ Согласно нормам амортизационных отчислений по основным фондам народного хозяйства СССР и положению о порядке планирования, начисления и использования амортизационных отчислений в народном хозяйстве, утвержденным постановлением Совета министров СССР от 14 марта 1974 года № 183, изданных Госпланом СССР в 1974 г., нормы амортизационных отчислений по машинам и оборудованию промышленности искусственных кож и пленочных материалов рассчитаны на односменную работу и при увеличении сменности работы поправочные коэффициенты при начислении амортизационных отчислений не применяются (169, с.85, IIб).

целесообразным выделить отдельную калькуляционную статью "Амортизация оборудования и транспортных средств", что будет способствовать повышению контроля за использованием оборудования и транспортных средств, а также за уровнем затрат на их содержание, поскольку эффективность использования оборудования будет выражаться величиной амортизационных отчислений на единицу продукции. В этих условиях увеличится достоверность исчисления себестоимости единицы продукции, так как разукрупнение комплексных статей обеспечивает возможность применения научно обоснованных баз их распределения. В промышленности искусственных кож, как и во всех отраслях промышленности, осуществляется процесс концентрации и замкнутой реализации производства путем создания производственных объединений.

Организация производственных объединений приводит к существенным изменениям в постановке бухгалтерского учета затрат на производство продукции. Изменения в традиционной системе организации производственных затрат, связанные с созданием объединений, зависят во многом от организационной структуры последних.

В промышленности функционируют два типа производственных объединений: объединения, где только часть предприятий утратила юридическую самостоятельность; объединения, в состав которых входят предприятия, лишенные прав юридического лица.

Наиболее значительные изменения в учете затрат наблюдаются в производственных объединениях второго типа, когда одно предприятие более мощное, становится головным, а все остальные входят на правах производственных единиц.

Создание производственных объединений ведет к значительному распределению функций управления между головным предприятием и производственными единицами. Возникают качественно новые расхо-

связанные с управлением всем объединением. Между тем в производственных объединениях промышленности искусственных кож и плечных материалов эти расходы планируются и учитываются в составе заводских расходов головного предприятия. Это приводит к тому, что общезаводские расходы, имеющие непосредственное отношение ко всем производственным единицам, полностью включаются в себестоимость продукции головного предприятия, что приводит к искажению уровня себестоимости продукции как производственных единиц, и головного предприятия.

Представляется наиболее целесообразным отражение расходов, связанных с управлением всем объединением, в самостоятельной статье затрат. Обосновано, на наш взгляд, учет административно-управленческих расходов в производственных объединениях осуществляться по следующим калькуляционным статьям:

цеховые расходы (затраты, относящиеся к содержанию аппаратов);

общезаводские расходы (расходы, связанные с управлением производственными единицами);

общезаводские расходы (затраты, связанные с управлением объединением в целом).

В этой связи синтетический счет 26 "Общезаводские расходы" следует переименовать в "Общезаводские, (общезаводские, общезаводские) расходы".

Для обеспечения большей точности исчисления себестоимости продукции в подразделениях объединения общезаводские расходы целесообразно распределять пропорционально всей сумме затрат, исчисленных на производство продукции, выпускаемой филиалами, за вычетом стоимости исходных материалов (4I, с.77), (табл.8)

В соответствии с изложенным рекомендуется новая номенклатура

искусственных кож и пленочных материалов по различным методикам

		Действующая методика					Предлагаемая методика														
: цеховая : себесто : мость : продук : ции :	: общефи : лиальные : и обще : объединен : ческие : расходы :	: производ : ственная : себесто : мость : продукция :	: обще : фили : альные : расход : ды :	: филиаль : ная се : бесто : мость : продук : ции :	: фили : альная : себесто : имость : имост : ци :	: обще : объедин : ная се : бесто : имость : имост : ци :	: произ : водствен : ная се : бесто : имость : имост : ци :	: обще : объедин : ная се : бесто : имость : имост : ци :	: обще : объедин : ная се : бесто : имость : имост : ци :	: обще : объедин : ная се : бесто : имость : имост : ци :											
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12											
I																					
Головное предприятие	1400000	75180	1475180	50000	1450000	1290500	8388	1441612													
Производственные единицы																					
1.	1020000	40000	1060000	40000	1060000	943400	6038	1066038													
2.	980000	36000	1016000	36000	1016000	904240	5787	1021787													
3.	840000	32000	872000	32000	872000	776080	4967	876967													
Всего по объединению	4240000	183180	4423180	158000	4398000	3914220	25180	4423180													

ней затрат (табл.9), которая может быть использована производными объединениями и предприятиями отрасли при составлении годовых и отчетных калькуляций, а также в текущем бухгалтерском учете издержек производства. Перечень калькуляционных статей затрат разработан исходя из специфики отдельных производств, входящих в отрасль, а отраслевая номенклатура статей затрат разработана с учетом сводимости затрат по всем производствам.

Применение на предприятиях искусственных кож и пленочных материалов рекомендованной номенклатуры калькуляционных статей позволяет повысить достоверность, сопоставимость и аналитичность учетных данных, облегчит выявление внутренних резервов снижения издержек на всех участках производства.

2.3. Способы распределения комплексных расходов

В промышленности искусственных кож и пленочных материалов к комплексным статьям относятся расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые и общезаводские расходы. Удельный вес этих расходов в полной себестоимости товарной продукции достигает 10%. Поэтому достоверность исчисления себестоимости отдельных видов продукции в значительной мере зависит от применяемых методов распределения этих расходов.

Отраслевой инструкцией предусмотрено "Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования" распределять между видами продукции пропорционально сметным (нормативным) ставкам, в цеховые и общезаводские расходы - пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих (без доплат по прогрессивно-премиальной системе) и расходам на содержание и эксплуатацию оборудования (83, с.45). Из этого следует, что от реального распределения

Таблица 9.

Предлагаемая номенклатура статей расходов.

Сырье и основные материалы

в т.ч.

- а) Покупные изделия и полуфабрикаты
 - Возвратные отходы (-)
 - Вспомогательные материалы
 - Транспортно-заготовительные расходы
 - Топливо на технологические цели
 - Электроэнергия на технологические цели
 - Основная заработная плата производственных рабочих
 - Дополнительная заработная плата производственных рабочих
 - Отчисления на социальное страхование
 - Расходы на подготовку и освоение новых производств
 - 1. Амортизация оборудования и транспортных средств
 - 2. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
 - 3. Цеховые расходы
 - 4. Общезаводские (общефилиальные) расходы
 - 5. Общеобъединенческие расходы
 - 6. Потери от брака
 - 7. Прочие производственные расходы
 - Производственная себестоимость
 - 8. Внепроизводственные расходы
 - Полная себестоимость
-

Кроме того, предлагается факультативные статьи: в производстве искусственных кож целесообразно выделить из состава "Сырье и основные материалы" статью расходов "Основочная ткань", в производстве подошвенной резины и обувного картона дополнительно ввести статью "Расходы на упаковку", а в производстве обувного картона - "Вода технологическая".

ходов на содержание и эксплуатацию оборудования зависит не только от достоверности оценки себестоимости отдельных изделий по этой статье, но и по статье цеховых и общезаводских расходов. На практике эти расходы распределяются пропорционально суммам заработной платы.

Попытка рассчитать сметные ставки для предприятий отрасли централизованно не привела к успеху (табл.10), так как на разных предприятиях применяется оборудование различной стоимости, производительности и сложности.

Как видно, на производство 1000 м² винилискожи галантерейно-пористо-монолитной на молескине на Богородском заводе искусственных кож сметная ставка расходов на содержание и эксплуатацию оборудования составляет 8,85 руб., а на Плулгенском заводе - 99,54

Не находя возможности рассчитать сметные ставки расходов на содержание и эксплуатацию оборудования на каждое наименование изделия централизованно, в отраслевой экономической литературе (146) предложено распределять эти расходы между отдельными изделиями пропорционально величине амортизационных отчислений, приходящихся на машинное время изготовления единицы продукции.

Между тем проведенный анализ достоверности распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования пропорционально величине амортизационных отчислений, приходящихся на машинное время изготовления единицы продукции, показал непригодность предлагаемого метода. Во-первых, потому, что амортизационные отчисления составляют лишь часть (40,4%) расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. К тому же это постоянная часть расходов, которая не вызывает изменений производительности одних и тех же машин, во-вторых, указанная база распределения не выражает функциональной

Таблица 10.

Сметные ставки расходов на содержание и эксплуатацию оборудования на 1000 кв.м готовых изделий на разных предприятиях отрасли¹⁾

(руб., коп.)

Предприя-	Наименова- ния из- делий	Винилис-	Винилис-	Винилис-	Вини-	Пленка
		кожа га- лант.по- ристо- монолитн. на трик. полотне 2 группы	кожа га- лант.по- ристо- монолитн. на моле- скине I группы	кожа га- лант.по- ристо- монолитн. на моле- скине I группы	кожа га- лант.по- ПВХ по- крыти- ем на молес- кине I группы	кожа обивоч ная на молес- кине
I		2	3	4	5	6
Ленинградский комбинат искусственных кож		-	46,55	20,23	11,22	58,46
Ленинградское производственное объединение "Пролетарский"		-	87,41	31,84	-	-
Ленинградский завод искусственных кож		-	37,35	37,35	37,35	28,95
Ленинградский комбинат искусственных кож		61,01	52,63	70,07	-	-
Ленинградский завод искусственных кож		-	99,54	-	-	-
Ленинградский комбинат искусственных кож		78,18	77,93	-	-	-
Ленинградский завод искусственных кож		-	12,02	7,18	-	18,19
Ленинградский завод искусственных кож		-	8,85	9,09	12,33	18,40

Таблица составлена по данным Центрального научно-исследовательского института информации и технико-экономических исследований легкой промышленности (146, с.15).

зависимости от величины этих расходов (табл. II, I2).

Распределив учтенную сумму расходов (290 руб.) на содержание эксплуатацию оборудования пропорционально указанной базе распределения между изделиями А и Б, получим, что на изделие А приходится 250 руб., а на изделие Б - 40 руб. (табл. II).

Таблица II.

Име- вание продукции	Отра- бота- но часов	Изго- тов- лено про- дукции м	Затра- ты вре- мени на еди- ницу про- дукции гр.3 гр.4	Коеф- фици- ент распр. гр.7 гр.5	Сум- ма амор- тиза- ции, руб.	Амортиза- ционные отчисле- ния, при- ходящие на маш.вре- мя изгот- един. прод.гр.5 х гр.7	Коеф- фици- ент рас- преде- ления гр.10 гр.8	Расхо- ды на содер- жание и экспл. обор- удов- ания руб.
2	3	4	5	6	7	8	9	10
А	40	80	0,5	10	50	25	19	250
Б	30	150	0,2	10	20	4	10	40
Всго	70	230	0,7	х	70	29	х	290

Предположим, в следующем месяце все параметры работы не изменились, лишь на изготовление продукции А было затрачено 80 ч работы оборудования и получено 160 м готовой продукции.

Распределение общей суммы затрат на содержание и эксплуатацию оборудования по предыдущей методике показано в табл. I2.

Несмотря на то, что в следующем месяце оборудование проработало на изготовление продукции А в два раза больше времени (80 ч) в сравнении с предыдущим периодом (40 ч), это не повлияло на величину расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. Следовательно, распределение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования между отдельными изделиями пропорционально амортизационным отчислениям, приходящимся на машинное время изготовления

ности продукции, не обеспечивает достоверного исчисления себестоимости единицы продукции.

Таблица 12.

Месяц	Отработано часов	Изготовлено продукции	Затраты времени на единицу продукции	Коэффициент распределения	Сумма амортизации, руб.	Амортизационные отчисления, приходящаяся на маш. время изготовления тов. единицы продук.	Коэффициент распределения	Расход на содержание и эксплуатацию обор. руб.
2	3	4	5	6	7	8	9	10
А	80	160	0,5	10	50	25	10	250
В	30	150	0,2	10	20	4	10	40
Всего	100	310	0,7	х	70	29	х	290

В создавшихся условиях необходимо обосновать единую базу распределения этих расходов с целью достоверного и единообразного распределения их между отдельными наименованиями продукции.

В этой связи ниже рассматриваются особенности организации производства, учета затрат на содержание и эксплуатацию оборудования и его использования в производстве искусственных кож и пленочных материалов.

Особенности организации производства искусственных кож и пленочных материалов заключаются в том, что производство отдельных изделий обособляется в одном цехе, в котором сырье превращается в готовую продукцию. Эта особенность содействует цеховой специализации. Однако в цехе в этих условиях осуществляется большое количество разнохарактерных технологических операций, кото-

значительно отличаются технологическим содержанием, специфика применяемых машин и оборудования, а также трудоемкостью. Эта особенность приводит к обособлению в цехе отдельных участков (участок приготовления смесей, паст, грунтов и участок выпуска готовых изделий). С целью достоверного распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования эти расходы необходимо учитывать по каждому участку (переделу). В тех случаях, когда в одном цехе организовано несколько производств, например, производство искусственных мягких кож и производство поливинилхлоридной пленки или декоративных рантов, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования следует учитывать по отдельным видам производств.

По данным Центрального научно-исследовательского института информации и технико-экономических исследований легкой промышленности установлено, что при распределении расходов на содержание и эксплуатацию оборудования пропорционально сметным ставкам и заработной плате производственных рабочих допускаются значительные расхождения в определении сумм этих расходов на отдельные виды продукции (табл.13). Например, на Кишиневском комбинате искусственных кож при распределении расходов на содержание и эксплуатацию оборудования между отдельными видами искусственной кожи пропорционально сметным ставкам в сравнении с распределением пропорционально основной заработной плате производственных рабочих уровень себестоимости отдельных видов продукции колеблется от -2 до 5%.

Из вышесказанного следует, что в отрасли не разработана достоверная база распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. В создавшихся условиях нет основания полагать, что наиболее правильным решением указанной проблемы будет применение сметных ставок. Этот вывод подтверждается, во-первых, труд-

Таблица 13.

Изменение себестоимости товарной продукции при распределении расходов на содержание и эксплуатацию оборудования пропорционально сметным ставкам и заработной плате производственных рабочих

(в %)

Издeлия	Винилис -	Винилис -	Винилис -	Винилис -	Пленки
	кожа га- лантерей- ная на трикотаж- ном по- лотне : 2 гр.	кожа га- лант. пор- монолит- ная на молескине I группы	: кожа галант. с ПЭК пок. на молес- кине I группы	: кожа сббивоч- ная на молес- кине	: Пленки ПЭК пласти- фициров. для га- лантер. изделий
I	2	3	4	5	6
Дорожский завод искусственных кож	-	- 0,01	+ 0,3	от +0,14 до +0,16	- 4,9
Вьичикский комбинат искусственных кож	+0,3	+ 0,01	-	-	-
Калининский комбинат искусственных кож	-	- 2,0	+ 1,6	+ 3,5	+ 9,5
Ленинградское объе- динение "Пролетарский завод"	-	+ 2,4	+ 0,5	-	-
Ленинградский комбинат искусственных кож	+ 0,1	-	-	-	-
Ленинградский завод искусственных кож	-	-	-	-	+ 0,3

...стью определения количества часов работы оборудования подготовители
...го передела на единицу готовой продукции изготовляющего переде-
... Во-вторых, оборудование подготовительного передела по конструк-
... , назначению, стоимости, расходам на содержание значительно от-
... ается от оборудования, выпускающего передела. В-третьих, выбо-
... ными подсчетами на Калининском комбинате искусственных кож в

Таблица составлена на основании данных Центрального научно-ис-
следовательского института информации и технико-экономических
исследований легкой промышленности (146, с.20).

По подошвенной резины установлено, что в общей сумме учтенных расходов на содержание и эксплуатацию оборудования удельный вес расходов, относящихся к оборудованию, составлял 60%, содержание и эксплуатация транспортных средств - 32 и содержание малоценного инструмента - 8%.

Следовательно, распределение общей суммы расходов, учтенных по счету 24 "Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования" между отдельными видами искусственной кожи пропорционально сметным ставкам, рассчитанным только по оборудованию без учета расходов на содержание транспорта и малоценного инструмента, не обеспечивает достоверного калькулирования себестоимости отдельных изделий по указанной статье расходов.

Исходя из значительного удельного веса расходов на содержание транспорта и малоценного инструмента в общей сумме расходов, учитываемых на 24 счете "Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования", представляется необходимым осуществлять отдельный учет указанных расходов на соответствующих статьях указанного счета.

Обособление расходов на содержание транспортных средств, малоценного инструмента от расходов на содержание и эксплуатацию оборудования позволит повысить качество нормирования указанных расходов, а также уровень контроля за эффективностью их использования.

В то же время отдельный учет этих расходов на соответствующих статьях 24 счета "Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования" обеспечит возможность выбора достоверных баз распределения данных расходов между отдельными видами и наименованиями искусственных кож и пленочных материалов.

В условиях производства искусственных кож и пленочных материалов расходы на содержание и эксплуатацию оборудования целе -

оразно распределять между отдельными изделиями пропорциональ -
отработанным машиночасам, расходы на содержание транспортных
дств и малоценного инструмента - соответственно пропорциональ -
тоннам перевезенных грузов и плановым нормам использования.

Выделение в учете затрат двух переделов, а в их границах -
изводственных участков, с планированием участковой хозрасчет -
себестоимости, требует обособленного планирования и учета уча -
овых расходов в составе цеховых расходов.

Распределять участковые расходы между отдельными видами по -
абрикатов и готовой продукции целесообразно пропорционально рас -
ам на содержание и эксплуатацию оборудования, транспортных сред -
, малоценных инструментов и заработной плате производственных
очих без доплат по прогрессивно-премиальным системам, так как
овень участковых расходов находится в прямой зависимости от наз -
нных расходов.

При определении фабрично-заводской себестоимости сумму обще -
водских расходов целесообразно распределять между отдельными
ками и видами готовой продукции пропорционально вышеуказанной ба -
распределения или же пропорционально цеховой себестоимости за
летом стоимости сырья.

Следовательно, действенность контроля за уровнем комплексных
ходов, а также достоверность их распределения зависит от ана -
тичности их учета и применения дифференцированных баз распреде -
ния.

Результаты проведенного исследования организации учета и
итроля затрат на производство позволили установить следующее.

I. Действующая практика учета расхода материалов, заработной

аты и комплексных расходов, а также сводного учета затрат на производство полностью не содействует действительности контроля за уровнем формирования себестоимости искусственных кож.

2. Роль и значение показателей себестоимости в практике хозяйствования предприятий требует повышения оперативности, аналитичности учета затрат и на этой основе - совершенствования методики контроля их уровня.

Глава III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

3.1. Внедрение нормативного учета и контроля себестоимости продукции.

Одним из направлений совершенствования действующей отраслевой методики учета и контроля издержек производства является внедрение нормативного метода учета производства.

Возможность управления по отклонениям — одно из основных преимуществ нормативного метода. Предвидя возможно допустимый уровень издержек производства, с помощью этого метода можно активно действовать на производственно-хозяйственную деятельность предприятий с целью выполнения плановых заданий и повышения экономической эффективности производства.

Определяя роль и значение нормативного метода учета затрат, ф.Вейцман Н.Р. пишет: "Гибкий повседневный контроль за производственными затратами достигается путем применения нормативного метода, являющего собой яркий пример удачного сочетания счет-регистрации, информации и анализа" (56, с. 34).

Учитывая важную роль нормативного учета в управлении формированием себестоимости продукции, этому методу учета отводится особое место в решениях КПСС и Советского правительства по хозяйственным вопросам. В постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР 30 июня 1981 г. "Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов" предусмотрен ряд мероприятий, выполнение которых обеспечит рациональное использование всех видов производственных ресурсов. В частности, указанное постановление обязывает министерства и ведомства СССР и Советы Министров союзных республик завершить в одиннадцатой пятилетке перевод подведомственных

единений, предприятий и организаций на нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции основе прогрессивных норм и нормативов" (25, с. 14). В связи с тем необходимо разрабатывать отраслевые методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по нормативному методу.

В исследуемой отрасли внедрение нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции находится на начальной стадии, поэтому необходимо исследовать действующую практику учета и технику контроля за издержками производства и на этой основе разработать основные принципы организации нормативного учета применительно к предприятиям искусственных кож и пленочных материалов.

В процессе исследования производства искусственных кож и пленочных материалов установлен ряд специфических особенностей. К ним относятся:

- четко выраженный передельный характер производства ;
- непродолжительный технологический процесс производства и возможность определения и учета полуфабрикатов на каждой стадии производства ;
- применение рецептурных дозировок расхода сырья и материалов ;
- незначительные и стабильные остатки незавершенного производства ;
- значительный удельный вес затрат на сырье и материалы в себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции.

Выделение в учете затрат двух переделов требует разработки нормативов затрат по ним, а также составления двух нормативных калькуляций. В первой из них необходимо определить нормативную себестоимость 1000 кг смеси по каждой их марке (приложение 27). Во второй нормативной калькуляции - себестоимость готовой продукции

ложение 28). Указанные нормативные калькуляции составляются в резе калькуляционных статей затрат, в первом случае на 1000 кг си, во втором - 100 м³ деталей низа обуви, 1000 м² искусственной кожи, 1000 пог.м воротничкового материала, клеенки и т.д.

Ведение учета затрат по последовательным технологическим этапам предопределяет применение полуфабрикатного варианта сводного учета затрат на производство. В этом случае затраты подготовительного участка (передела) полностью перечисляются на затраты изготовляющих участков. Однако исходя из ограниченности укрупненных переделов, в отрасли возможно применение полуфабрикатного варианта сводного учета затрат на производство, с отражением затрат подготовительных участков в издержках изготовляющих не в виде комплексной статьи "Полуфабрикаты собственного производства", а отдельным статьям расходов. Внедрение указанного предложения ширит аналитичность и сопоставимость учтенных затрат на изготовление продукции.

В нормативной калькуляции первого подготовительного передела наибольший удельный вес в общей сумме затрат на приготовление смесей занимают сырье и основные материалы (около 96-97%). К тому при изготовлении смесей используется большое количество ингредиентов. Например, для приготовления смеси, идущей на изготовление непористой резины "Стиронип", используется 17 ингредиентов, изготовление винилис-кожи-Т галантерейной пористо-монолитной Б и т.д. В связи с этим для обеспечения возможности оперативного контроля расход отдельных видов сырья и материалов, а также детальной расшифровки калькуляционной статьи "Сырье и основные материалы", "Транспортно-заготовительные расходы" представляется необходимым вести нормативную карту расхода сырья и материалов на приготовление смеси различных марок (приложение 29).

ванная нормативная карта может использоваться как основной документ для контроля за соблюдением нормативного уровня расходов и вести регистром учета изменений норм расхода отдельных компонентов смеси.

Для определения нормативов трудовых затрат необходимо четко ограничить функции каждого рабочего в процессе изготовления готовой продукции, составить подробный перечень всех трудовых операций, определить необходимый уровень квалификации рабочих, нормативный расчет заработной платы увязать с действующей премиальной системой выплат из фонда заработной платы. Как показало обследование, затраты времени и, соответственно заработной платы на одну операцию, стадию в зависимости от вида искусственной кожи от значительные колебания. Поэтому представляется целесообразным нормативы трудовых затрат рассчитывать на каждый вид продукции в нормативных картах трудовых затрат (приложение 30). Основания для составления нормативных карт трудовых затрат являются технологические карты, действующие нормы времени, тарифно-квалификационная сетка, премиальные положения, нормативные карты материальных затрат.

Для реального определения нормативной заработной платы и усиления контроля за соответствием начисленной заработной платы фактически выполненному объему работ, на наш взгляд, необходимо начислять заработную плату всем сдельщикам исходя из кооперационных цен с учетом конечного выхода готовой продукции.

Трудовые затраты рабочих основного производства с повременной оплатой труда следует включать в нормативные карты и калькуляционные расценки, рассчитанным отделом труда и заработной платы, для из установленного объема работ, продолжительности рабочего и среднечасовой заработной платы.

Обследования большинства предприятий отрасли показали, что в предприятиях отсутствуют нормативы расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, топлива, энергии и других энергетических затрат. В этих условиях нельзя составить экономически обоснованную нормативную калькуляцию по всем статьям затрат. Между тем такие калькуляции крайне необходимы для улучшения планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции, организационного контроля за использованием средств и анализа себестоимости продукции.

Норматив расходов на содержание и эксплуатацию оборудования необходимо определять путем расчета сметных ставок этих расходов на изготовление каждого артикула изделий и марок смеси.

Цеховые и общезаводские расходы необходимо нормировать исходя из процентного отношения этих расходов в плановом размере к нормативной величине заработной платы производственных рабочих без прогрессивно-премиальных доплат и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. По рассчитанному таким образом проценту определяется размер этих расходов в нормативных калькуляциях на каждый артикул изделий и марку смеси.

В условиях производства искусственных кож и пленочных материалов калькулирование себестоимости продукции возможно осуществлять двумя способами.

Первый заключается в том, что фактическая себестоимость товарной продукции определяется как алгебраическая сумма ранее рассчитанной нормативной себестоимости, фактического выпуска и учтенных отклонений от норм, а незавершенное производство на конец месяца определяется расчетным путем:

$$H_2 = (H_1 + Z_H \pm O_y) - (C_6 + C_H + C_T \pm O_y).$$

H_1, H_2 - незавершенное производство на начало и конец месяца;

Z_H - затраты за месяц по нормам ;

O_y - учтенные отклонения от норм ;

c_b - нормативная себестоимость брака ;

C_H - нормативная себестоимость недостатков незавершенного производства ;

C_T - нормативная себестоимость товарной продукции.

К достоинствам указанного способа калькулирования себестоимости продукции относится то, что при составлении калькуляционных отчетов можно обойтись без инвентаризации незавершенного производства на конец месяца. В свою очередь, это не оправдывает полный способ расчетов, так как в этом случае не проверяются остатки незавершенного производства. Сущность проблемы заключается в необходимости достоверного распределения издержек между товарным выпуском и незавершенным производством. В частности, при отнесении всех учтенных отклонений только на товарный выпуск снижается достоверность его оценки и незавершенного производства, поскольку эти отклонения в определенной мере относятся также и к незавершенному производству. К тому же на достоверность расчетов влияет тот факт, что учтенные отклонения - это далеко еще не все отклонения, имеющиеся в производстве на протяжении месяца. В отдельных случаях учтенные отклонения не превышают 6,8% их общей суммы (40, с.24).

Причиной возникновения неучтенных отклонений являются неточности в определении учтенных отклонений и в отражении перерасхода или нерационального расхода как затрат по нормам. В частности, в затратах по нормам может отражаться расход материалов и заработной платы на ту часть изделий, которая была потеряна, не оформлена как брак или похищена. В силу этого все неучтенные отклонения оседают в остатках незавершенного производства.

Неучтенные отклонения выявляются по всем статьям расходов

момент их возникновения учитываются как затраты по нормам
) , хотя по существу не относятся к ним.

При использовании этого способа калькулирования на предприятии "Сюзпромискож" значительно ослабляется контроль за применением сырья и материалов в производстве, удельный вес которых в себестоимости готовой продукции равен 88,3%. Сумма незавершенного производства, определенная расчетным путем, не соответствует фактическому и нормативному ее уровню. В результате в незавершенном производстве скрываются все случаи как перерасхода, так и экономии материальных ресурсов, не учтенных на протяжении месяца.

Второй способ заключается в том, что себестоимость товарной продукции и незавершенного производства оцениваются по нормативным стоимостям на основании фактических данных о выпуске готовой продукции и инвентаризационных описей незавершенного производства. В отличие от предыдущего способа калькулирования в рассматриваемом случае выявляются неучтенные отклонения расчетным путем:

$$O_H = (N_I + Z_H \pm O_Y) - (C_6 + C_H + C_T \pm O_Y + H_2)$$

Упростив указанное выражение, получим:

$$O_H = (N_I + Z_H) - (C_6 + C_H + C_T + H_2),$$

где, считая, что:

$$\Phi_C = C_T \pm O_Y \pm O_H,$$

тогда следует:

$$O_H = \Phi_C - (C_T \pm O_Y)$$

$$\Phi_C = N_I + Z_H \pm O_Y - C_6 - C_H - H_2 ,$$

N_I, H_2 - незавершенное производство на начало и конец месяца ;

Z_H - нормативные затраты за месяц ;

O_y - учтенные отклонения ;

O_H - неучтенные отклонения ;

C_6 - нормативная себестоимость брака ;

C_H - нормативная себестоимость недостатков незавершенного производства ;

C_T - нормативная себестоимость товарного выпуска ;

Φ_c - фактическая себестоимость выпущенной продукции.

Рассматривая методику расчета фактической себестоимости продукции применительно к предприятиям, производящим искусственную и пленочные материалы, и учитывая, что остатки незавершенного производства в отрасли не значительны и стабильны, можно считать допустимым оценку их на основании ежемесячной инвентаризации только по нормативной себестоимости сырья и материалов, а все суммарные изменения норм и отклонения от норм (учтенные и неучтенные) списать на товарный выпуск.

Относительно небольшая номенклатура используемого сырья и материалов, непрерывный и непродолжительный технологический процесс производства, а также небольшое количество технологических делов, переходов и операций на каждом из них, возможность прямого доступа при снятии не полностью использованных сырья, материалов, полуфабрикатов в производстве обеспечивают условия для ежемесячной инвентаризации незавершенного производства.

Безусловно, указанные особенности производства искусственных кож и пленочных материалов определяют целесообразность применения второго способа калькулирования себестоимости продукции, позволяющего с достаточной точностью исчислять себестоимость товарной продукции в границах установленных норм затрат, учтенных и неучтенных отклонений. К тому же применение указанного способа калькулирования позволяет тесно увязать систему текущего

контроля за издержками производства с калькулированием себестоимости продукции.

Принципиальным при организации нормативного учета, являются вопросы о сроках внесения изменений норм в нормативную документацию и об учете отклонений вызванных изменениями норм. Исследования показывают, что предприятия, внедрившие нормативный учет, не стремятся вносить возникающие изменения норм в нормативную документацию. Так, из обследуемых А.С.Бородкиным промышленных предприятий (всего 591) 34% не вносят изменений норм на протяжении года (48, с. 15-16).

По этому поводу в экономической литературе высказываются различные точки зрения проф.И.И.Поклад и проф.А.Ш.Маргулис считают, что отражать изменения норм в нормативной документации следует один раз в месяц или квартал, при этом обязательно с 1-го числа, и нормы действуют немедленно с момента их изменения (150, с.153; 151, с. 220). По мнению других экономистов, изменение норм целесообразно отражать в учете по мере их возникновения (48, с.17). На наш взгляд, сроки внесения изменений норм в нормативную документацию должны определяться отраслевыми условиями производства. В условиях массового производства, с незначительными и стабильными отходами незавершенного производства, к которому относится производство искусственных кож и пленочных материалов, изменения в нормативную документацию оправданно вносить один раз в квартал с первого числа месяца следующего за отчетным кварталом. Учет изменений норм имеет значение не только для оперативно-контроля за формированием себестоимости продукции, но и для анализа результатов выполнения плана организационно-технических мероприятий, а также для анализа изменения нормативов в динамике за определенный период времени.

Результаты проведенных обследований на предприятиях отрасли показали, что в настоящее время достоверный оперативный ^и бухгалтерский учет экономии от внедрения организационно-технических мероприятий не ведется. В результате нет возможности определить фактическую эффективность использования этих мероприятий, а также контролировать выполнение плана их внедрения оргтехмероприятий. Исследования отдельных авторов также подтверждают этот вывод (47, 100).

Поэтому, на наш взгляд, нормативный метод учета затрат выдает в качестве главного орудия контроля выполнения плана организационно-технических мероприятий по снижению издержек производства прежде всего через учет изменений норм. Измененные нормы отражают уровень реально достигнутого снижения себестоимости продукции по отдельным затратам.

Для изучения и разграничения причин и мероприятий, ведущих к изменению норм, необходимо провести их классификацию. Основными причинами изменения норм на предприятиях "Союзпромискол", как показал их обследование, являются следующие:

- 1) внедрение запланированных организационно-технических мероприятий ;
- 2) реализация мероприятий по плану новой техники ;
- 3) внедрение рационализаторских предложений ;
- 4) текущие усовершенствования ;
- 5) изменение условий поставки сырья, материалов и полуфабрикатов ;
- 6) прочие причины.

При рассмотрении причин изменений норм становится ясным, что каждая из них определяет несколько мероприятий, приводящих к изменению норм, поэтому необходимо разработать классификатор причин

нений норм, который включал бы в себя и перечень возможных причин, приводящих к изменению норм.

На основе исследования организации контроля за издержками производства на Калининском и Кишиневском комбинатах "Искож",ском заводе "Вулкан" и Тернопольском заводе "Искож" нами разработан отраслевой классификатор причин изменений норм, представляющий группировку отдельных мероприятий по причинам изменения норм и направлениям (табл. I4).

Таблица I4

Классификатор причин изменений норм затрат на предприятиях по производству искусственных кож и пленочных материалов

Причина изменения		Мероприятие	
наименование	код	наименование	
2	3	4	
Внедрение запланированных организационно-технических мероприятий	I0	Отработка оптимальных параметров искусственных кож и конструкции резино-подошвенных изделий	
	II	Изменение толщины слоя наложения смесей на основочную ткань	
	I2	Изменение конструкции подошв и каблуков	
	20	Отработка технологического процесса	
	2I	Применение новых видов сырья и материалов	
	22	Замена рецептуры	
	23	Уменьшение отходов и потерь	
	30	Отработка организации производства	
	3I	Организация специализированного производства	
	32	Улучшение организации рабочих мест	

1	2	3	4
		33	Совершенствование подачи сырья в производство
		34	Совершенствование подачи смесей в конфекционный передел
Реализация мероприятий по плану новой техники		10	Отработка оптимальных параметров искусственных кож и конструкции резино-подошвенных изделий
		20	Отработка технологического процесса
		30	Отработка организации производства
Внедрение рационализаторских предложений		10	Отработка оптимальных параметров искусственных кож и конструкции резино-подошвенных изделий
		20	Отработка технологического процесса
		30	Отработка организации производства
Текущие усовершенствования		10	Отработка оптимальных параметров искусственных кож и конструкции резиноподошвенных изделий
		20	Отработка технологического процесса
		30	Отработка организации производства
Изменение условий поставки сырья и материалов		01	Поставка сырья россыпью вместо упаковки
Прочие причины		02	Изменение цен на сырье и материалы

В связи с тем, что динамика изменения норм свидетельствует об эффективности мероприятий, направленных на снижение себестоимости продукции, целесообразно все случаи изменения норм фиксировать в специальном регистре. Наиболее приемлемо для этих целей

и журнал учета изменений нормативов материальных и трудовых затрат на отдельные готовые изделия (табл.15). Указанный журнал ведется на основании извещения об изменении норм и классифицируется по причинам и служит основным регистром выполнения планируемых мероприятий, направленных на снижение норм затрат. Одновременно изменения норм вносятся в нормативную документацию.

Внесение изменений норм в нормативную документацию предусматривает пересчет входных остатков незавершенного производства. По моему мнению, в условиях ручного ведения учетных записей, которые преобладают на предприятиях "Союзпромискож", нет необходимости пересчитывать остатки незавершенного производства и выделять в отдельной графе суммы изменений норм. Калькулируя себестоимость товарного выпуска и незавершенного производства на конец квартала по рассмотренной выше методике, изменения норм, имевшие место в течение квартала, отразятся как неучтенные отклонения. Выделение их в отдельной графе и под другим названием ничего не изменит в действительности, так как они незначительны и кратковременны.

При этом следует отметить, что в подготовительном переделе остатки незавершенного производства оцениваются только по статье "Затраты на материалы". Справедливо, на наш взгляд, отмечает по этому поводу проф. Щенков С.А.: "Сумму оценки нормативной себестоимости незавершенного производства на дату введения новых норм можно в дальнейшем рассматривать как отклонение от действующих норм, допущенное до их введения" (209, с. 84).

Как было указано, сущность и значение нормативного метода учета затрат на производство основаны на том, что он предусматривает обобщенный учет отклонений от затрат по нормам. Между тем отклонения от норм в затратах на производство по характеру и причинам

затрат на изделие

наименование изделия	шифр изделия	калькуляционная единица
Смесь "Стиронид"	36	1000 кг

Всего на калькуционную единицу

материалы

№	наименование	шифр	причина из-	вид	номер	калькуля-	количество	оценка						
								исходная норма	снижение с начала года	увеличение с начала года	сумма			
1	И.Х.81	65	2	33	56	4	238	3	9	-	1094,8	13,8	41,4	-
2	И.О1.82	1	4	23	19	6	65	0,8	0,8	-	520,0	6,4	6,4	-
И т.д.														

И т.д. по остальным статьям

изования представляют собой довольно сложный процесс, свидетельствующий о многообразных изменениях, происходящих в производственно-хозяйственной деятельности предприятий.

Для более глубокого познания и раскрытия причин и условий об-
разования отклонений их можно классифицировать по следующим признакам (схема 3).

По влиянию на уровень себестоимости продукции различают отклонения или увеличивающие, или уменьшающие ее величину. И те и другие подлежат учету и анализу с выявлением вызвавших их причин.

Здесь уместно отметить, что не всегда отклонения, снижающие уровень себестоимости, бывают эффективными в более широком понимании, наоборот, некоторые отклонения, повышающие себестоимость, в конечном итоге приводят к повышению общей эффективности производства. Так, при выплате премий за экономию сырья, использование методов нельзя считать отрицательными отклонения по зарплате, поскольку увеличенный против нормативов расход зарплаты покрывается превосходящей суммой сэкономленных ресурсов.

С другой стороны, экономия средств при невыполнении мероприятий по охране труда или плана текущего ремонта оборудования, и сокращает производственные затраты, должна быть отрицательно оценена с позиций эффективного хозяйствования. Следовательно, не любой перерасход средств против норм представляет собой отклонение отрицательное, равно как и не любая экономия — положительное.

Выявление и учет отклонений за короткие промежутки времени (сутки) требуют создания определенных условий, а именно: внедрения оперативно-производственного планирования затрат сбивкой месячных плановых показателей на сутки, недели, дни и доведение их до цехов, участков и бригад;

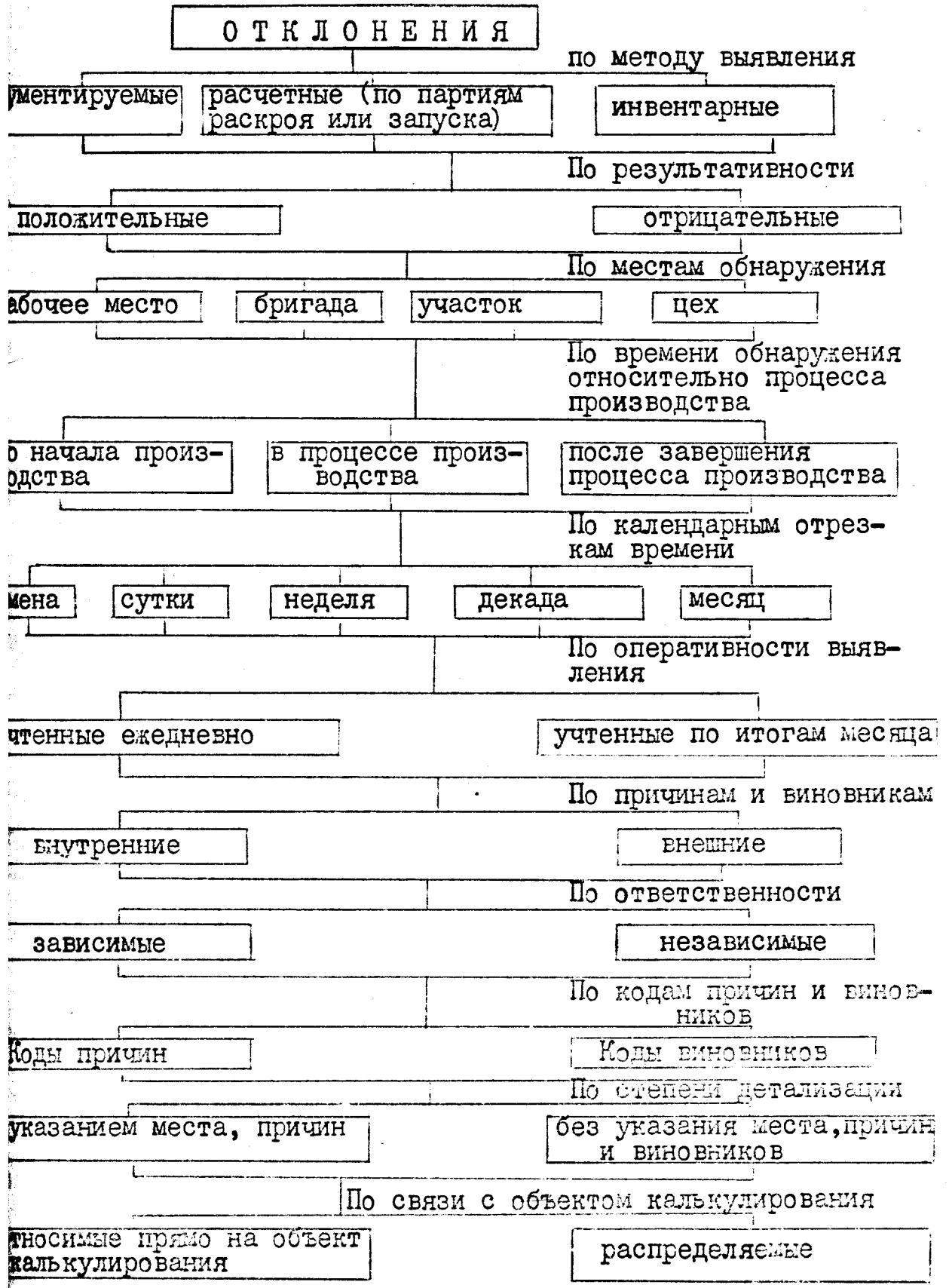


Схема 3. Классификация отклонений от норм по затратам на производство

наличия нормативной базы, охватывающей систему нормативов
расходуемых ресурсов по всем стадиям и сферам производственно-хо-
зяйственной деятельности предприятия ;

организации системы сбора и обработки планово-учетной инфор-
мации с использованием технических средств ;

хорошо организованного учета движения полуфабрикатов в коли-
чественном выражении с выявлением брака и недостатков непосредствен-
но в ходе производства по операциям и исполнителям работ ;

систематического сопоставления данных учета о движении полу-
фабрикатов с данными о выработке рабочих с целью устранения воз-
можных разрывов (ошибки, приписки и т.д.) ;

совмещения в первичной документации нормативных и фактичес-
ких данных о затратах, выявленных путем проверок количества и ка-
чества выполненных работ, с целью их сопоставления и определения
отклонений ;

нормирования и учета выработки производственных рабочих, опи-
сываемых повременно, и учета отклонений по этим затратам путем
сопоставления фактических затрат с нормативными ;

выявления отклонений по всей номенклатуре расходуемых мате-
риалов ;

обособленного учета всех видов заработной платы, которые не
предусматриваются в нормах затрат (оплата за простои, сверхуроч-
ная работа, премии и т.д.) ;

составления перечня виновников и причин отклонений по всем
технологическим переходам (переделам) и по всем элементам затрат .

В производстве искусственных кож местами выявления отклоне-
ний следует считать цехи, а внутри них - производственные участки
и бригады. По этим местам необходимо устанавливать причины и винов-
ников отклонений с указанием их шифров. Разработанный перечень

ожных причин и виновников отклонений от норм изложен в приложениях 22-25.

В конце смены мастер цеха, участка составляет рапорт об отклонениях, имевших место на протяжении смены в работе цеха, участка. На основе рапортов мастеров участков составляется сводный рапорт об отклонениях от норм по цеху (приложение 26). В конце смены результаты производства, а также рапорты отклонений должны обсуждаться на производственном совещании проводимом главным инженером в присутствии представителей всех отделов и служб предприятия. Повестка совещания должны включать мероприятия, реализация которых предотвратит дальнейшее появление причин обсуждаемых отклонений.

Следует также отметить, что эффективность контроля за расходом сырьевых ресурсов в полной мере зависит от уровня организации нормативного хозяйства, включающего в себя разработку и принятие прогрессивных норм расхода и обеспечение всех контрольных точек весоизмерительными приборами.

Отсутствие в отрасли унифицированных норм расхода, а также отсутствующие порядок и методика разработки и утверждения норм не способствуют строгому нормированию сырья и материалов и контролю их соблюдением. Согласно ныне действующей методике нормирования расхода основных видов сырья и материалов на предприятиях промышленности искусственных кож и пленочных материалов, разработанной союзным научно-исследовательским институтом пленочных материалов искусственной кожи и научно-исследовательским институтом планирования и нормативов при Госплане СССР и утвержденной Министерством легкой промышленности СССР 16 ноября 1978г., нормы расхода основных видов сырья и материалов разрабатываются предприятием на планируемую продукцию и утверждаются объединением "Союзпром-1" (И17, с. 13). В этих условиях нельзя рассчитывать, что раз-

ютанные на предприятиях нормы расхода соответствуют достигну-
у уровню, так как предприятия зачастую не заинтересованы ра-
ать по жестким нормам расхода. Во-вторых, не на всех предприя-
х есть возможность точно рассчитать нормы расхода. В данном
чае уровень норм расхода будет зависеть от степени их расчет-
технической обоснованности.

Стимулирующее действие норм зависит также от срока, на ко-
ый они устанавливаются. Однако в указанной выше методике не
ворен срок, на который разрабатываются и утверждаются нормы.
довательно, разработанные нормы в момент освоения продукции сох-
ются в течение всего времени ее выпуска. Такой порядок утверж-
ия норм сдерживает внедрение организационно-технических меро-
ятий, направленных на снижение норм, улучшение использования от-
юв и т.д.

Для того, чтобы контролировать расходование материальных ре-
сов на каждом технологическом переходе, необходимо иметь нормы
расхода по отдельным переходам. Однако действующая практика
мирования сырья, материалов и смесей не всегда учитывает дан-
требование. Например, при разработке нормативов материальных
рат на производство резиновой подошвы нормативы устанавливают-
на два передела (приложения 19-20). Сначала нормируется расход
рециентов на 1000 кг смеси (приложение 19), а затем, во втором
еделе, расход смеси на определенное количество готовых изделий
ложение 20).

При производстве искусственных кож нормативы расхода Ingredi-
ов устанавливаются сразу на 1000 м² готовой кожи (приложение
. Такой порядок нормирования расхода сырья и материалов при
изводстве искусственных кож не способствует контролю за расхо-
анием сырья в процессе подготовки смесей и паст, а также при

ожении их на основу, поскольку ни в первом, ни во втором случаях нет нормативов расхода.

Оперативность контроля зависит от применяемых методов. Выше говорилось о том, что наиболее оперативным и эффективным способом контроля за себестоимостью продукции является управление по отклонениям, базирующееся на ежедневном поэлементном выявлении отклонений затрат. Однако различие в используемом сырье, технологии и организации производства влияют на применяемые способы выявления отклонений, а следовательно, и на метод контроля за уровнем издержек производства.

В основу определения методов контроля за уровнем издержек производства положен способ выявления отклонений фактического расхода от нормативного их уровня. В специальной экономической литературе общепризнанными выделяются следующие методы контроля за уровнем издержек производства.

Сигнальное документирование. При указанном способе контроля запуском сырья, материалов, начисление заработной платы в пределах нормы предусматривается оформлять лимитно-заборными картами, нарядами, рапортами и т.д. В случае возникновения сверхнормативной потребности сырья, материалов, доначисления заработной платы предусмотрено оформление этих операций сигнальными документами (с красной полосой по диагонали).

Расчетный или партионный (по партиям раскроя или запуска сырья, материалов) метод, предусматривает оформление на партию сырья, материалов соответствующего документа (карты раскроя, паспорта рулона ткани, маршрутной карты или другого заменяющего документа) с указанием нормативного выхода готовой продукции. Путем подсчета количества полученного сырья и материалов и его расхода на единицу определяется нормативный выход продукции. Сопоставляя

с фактическим, определяют результат. Применение этого метода более целесообразно там, где используется ткань, резиновые смеслястины, поступающие в производство отдельными партиями.

Инвентарный метод, основанный на определении фактического расхода сырья и материалов с помощью инвентаризационных данных на начало и конец определенного периода (обычно месяца). Нормативный расход сырья и материалов определяется умножением фактического расхода готовой продукции на установленные нормативы расхода на единицу продукции. Сопоставлением фактического расхода с нормативным определяются отклонения.

Как видно, наиболее оперативными методами выявления отклонений, а заодно и контроля за издержками производства являются первичное документирование и расчета по партиям захода или расхода сырья в производстве, так как они обеспечивают выявление отклонений в момент их возникновения.

Не менее точен и инвентарный метод выявления отклонений, однако его достоверность зависит от качества проведенной инвентаризации остатков сырья и материалов, а действенность - от промежутка времени, за который выявляются отклонения.

Проведенные обследования предприятий отрасли (Калининского завода, Московского опытного завода и др.) показали, что в процессе производства отклонения не устанавливаются, а определяются в конце месяца, после завершения процесса производства путем сопоставления фактических затрат по определенным статьям с плановыми.

Фактический расход сырья определяется инвентарным методом. В этом все израсходованное сырье, с учетом изменения остатков незавершенного производства и учтенного брака, списывается на затраты производства, что вуалирует скрытый брак, хищения, порчу сырья и материалов и т.д., а установление отклонений в конце месяца, кроме

истатации факта перерасхода, контрольно-предупредительного значения не имеет.

С целью ликвидации существующего положения предлагается нормативы расхода сырья и материалов установить по всем процессам, переходам, переделам. Движение сырья и материалов по стадиям, переходам - отражать в маршрутных документах (паспортах на рулон ткани, маршрутных листах и др. документах) с указанием фактического расхода (усадки, вытяжки ткани) и нормативного. Следует также шире использовать сигнальное документирование отклонений и их учет по партиям запуска сырья в производство.

Метод сигнального документирования отклонений можно применять при расходовании сырья на первой стадии производства - приготовлении смесей, паст и грунтов. Для оформления отпуска сырья и материалов на приготовление смесей используются лимитно-заборные карты. Однако лимиты отпуска устанавливаются на месяц в целом. С целью усиления контроля целесообразно устанавливать лимиты ежедневно и не допускать случаев отпуска материалов по лимитно-заборной карте одновременно на месячную потребность. В случае возникновения дополнительной потребности отпуск можно проводить по сигнальным требованиям с разрешения руководителей предприятия и цеха.

Технологические особенности производства искусственных кож и кожочных материалов создают возможности для применения в отрасли метода расчета отклонений на основе партионного запуска в производство ткани, резиновых пластин и картонных листов при вырубке сформованных деталей. Для этих целей необходимо лишь определить оптимальный размер партии материалов и полуфабрикатов и заполнить сопроводительный документ на эту партию. На партию ткани можно применять, с внесением отдельных изменений, применяемый в настоящее время паспорт рулона ткани, в других случаях - маршрутно-тех-

огический лист.

Не исключена возможность применения в отрасли инвентарного метода выявления отклонений. На тех технологических переходах и производствах, где нецелесообразно применение сигнального документирования или партионного расчета при выявлении отклонений расхода сырья, материалов, возможно применение инвентарного метода контроля. Однако его эффективность зависит от частоты деления нормативного и фактического расхода и установления отклонений. При сокращении этого срока до одной смены, суток эффективность такого контроля значительно возрастает. При ограниченной номенклатуре используемого сырья, а также непродолжительном процессе производства создаются благоприятные возможности для точного определения отклонений инвентарным методом. В то же время инвентарный метод выявления отклонений можно применять вместе с методом сигнального документирования. Например, на подконтрольном переделе с помощью сигнального документирования можно контролировать поступление сырья и материалов в производство, а с помощью инвентарного метода - его использование в производстве.

Немаловажное значение в формировании уровня себестоимости продукции имеет соблюдение установленных норм выработки и начисления заработной платы производственным рабочим.

Заработная плата, начисленная за работу, предусмотренную технологическим процессом и действующими нормами, называется нормативной заработной платой. Все выплаты сверх этих норм и всякого рода доплаты являются отклонениями, которые, как правило, влекут за собой перерасход фонда заработной платы и удорожание себестоимости продукции. Однако способы и методика контроля за фондом заработной платы не увязаны с действующими нормами и нормативами.

Контроль за расходованием фонда заработной платы проводится по уча-

м, цехам и предприятию в целом. Он заключается в том, что на производственной единице на плановый объем производства устанавливается определенный фонд зарплаты, который затем подразделяется по декадам, дням и корректируется с учетом выполнения выпуска продукции. Контроль осуществляется сопоставлением планового уровня и фактически начисленной зарплаты.

При этом сутью контроля за текущим начислением зарплаты является в том, чтобы применяемые расценки и нормы выработки соответствовали тарифно-квалификационным справочникам, а выработка, принимаемая для оплаты, соответствовала фактически выпущенной продукции или объему выполненных работ.

На предприятиях промышленности искусственных кож и пленочных материалов заработная плата рабочим основного производства начисляется в основном в зависимости от объема выполненных работ на отдельных операциях. При такой системе усложняется контроль за объемом выработки и начислением заработной платы. Между тем значительная продолжительность производственного процесса и сравнительно низкая трудоемкость отдельных операций создают все возможности для применения в отрасли учета выработки и начисления заработной платы по конечной операции, исходя из пооперационных норм времени и расценок по каждой технологической операции. При применении выработки и начислении заработной платы по конечной операции являются условия для применения в отрасли норматива заработной платы на один рубль продукции. С помощью этого показателя можно контролировать как соблюдение общего фонда заработной платы, так и уровень ее в себестоимости продукции. Важно отметить, что норма заработной платы на рубль продукции стимулирует только такой фонд оплаты труда, который связан с увеличением выпуска продукции.

На предприятиях отрасли не ведется систематический учет отклонений от норм затрат. В отдельных случаях оперативный контроль осуществляется только за отдельными остродефицитными и дорогостоящими материалами. Однако этот контроль не сплошной и не систематизирован, его осуществляют работники, которые заняты в производстве. Поэтому в отдельных случаях скрываются отклонения, которые возникли по их вине. Контроль за уровнем издержек производства, основанный на бессистемном определении и учете отклонений от норм, приводит к тому, что величина отклонений, установленная оперативным порядком, значительно отличается от фактических результатов. Наиболее эффективным вариантом выявления и учета отклонений является тот, который входит в систему нормативного контроля производства. Последний обеспечивает систематическое и системное определение и учет отклонений от норм и увязку их величин с результатами выполнения плана по себестоимости продукции.

Эффективность контроля за отклонениями зависит от интервала времени между возникновением отклонений и их выявлением и фиксацией. Она заключается в том, что путем принятия соответствующего решения можно повлиять на причину, вызвавшую отклонения, и предупредить их. Однако на практике когда отклонения выявляются уже в процессе производства, трудно снизить уровень действия. Поэтому дальнейшее совершенствование управления по отклонениям должно идти в направлении их предвидения задолго до появления в производстве.

В производстве искусственных кож возникает перерасход ткани из-за несоответствия установленным размерам по ширине. К тому же при поступлении ткани на склад отклонения по ширине не определяются (ткань учитывается только в погонных метрах). Ввиду этого в производстве ткань используется по ширине самого узкого куска в рулоне. Следовательно, если бы ткань в момент поступления на склад

итывалась по длине и ширине кусков, то при комплектовании руло-
ее можно было бы подобрать одной ширины и тем самым предупре-
ть ее последующие потери в производстве. "В управлении.....,-
шет А.Д.Карбышев - основным является не выявление ошибок (от-
чительных отклонений), а их предупреждение" (90, с.7). Исходя
этого, нормативный учет необходимо внедрять не только в произ-
дстве, но и в процессах подготовки производства (снабжении,
ектировании) выпуске и реализации продукции.

При нормативном методе учета производственных затрат обособ-
нный учет отклонений от норм необходимо осуществлять не только
ия контроля их уровня, но и для исчисления фактической себестоим-
сти продукции. В условиях нормативного метода учета затрат и каль-
кулирования себестоимости продукции нормативную себестоимость из-
лий определяют заранее. Для определения фактической себестоимос-
необходимо лишь по объектам калькулирования учесть сумму откло-
ний. Поэтому для целей калькулирования себестоимости единицы
одукции отклонения необходимо группировать по группам однородной
одукции.

Для калькулирования себестоимости продукции первого и второго
еделов необходимо учтенные расходы распределить между готовой
одукцией и незавершенным производством.

В себестоимости 1000 кг смеси удельный вес сырья и материалов
ставляет 96-97%, а в себестоимости готовых изделий - около 88,3%.
ванное обстоятельство допускает возможность оценивать незавер-
ное производство только по стоимости сырья и материалов. Однако
и в первом (подготовительном) переделе в состав сырья и мате-
риалов входят отдельные компоненты смеси, то во втором переделе -
шпачные ткани и конечная продукция первого передела - резиновые
ли, грунты, т.е. полуфабрикаты собственного производства. Исходя

этого, на первом переделе оставшаяся в аппаратах смесь оценивают на основе нормативного количественного расхода ингредиентов учетной цены каждого ингредиента. Данные для оценки берут из инвентаризационных описей и нормативных карт расхода сырья и материалов на приготовление смеси (приложение 29).

Во втором переделе оставшаяся в незавершенном производстве продукция при ее оценке разделяют на основную ткань и резиновую смесь. Ткань оценивают по учетным ценам, а резиновую смесь по нормативной себестоимости 1000 кг определенной марки, рассчитанной в нормативной калькуляции приготовления 1000 кг смеси (приложение 27).

Таким образом, в первом переделе незавершенное производство оценивается только по стоимости сырья и материалов с учетом их нормативного расхода и стоимости, а во втором переделе - по стоимости заделанной в производстве основной ткани и нормативной себестоимости использованной смеси.

Стоимость переданной смеси с первого передела во второй и ее использование во втором переделе показывается в ведомости учета затрат на производство (приложение 31) по фактической себестоимости ее приготовления в разрезе всех калькуляционных затрат.

Стоимость полученных со склада и на конец месяца не использованных в производстве сырья, материалов, полуфабрикатов следует рассматривать как остатки сырья, материалов и полуфабрикатов.

В условиях нормативного метода учета затрат калькулирование себестоимости единицы продукции значительно упрощается и в то же время повышается достоверность калькуляционных расчетов.

До изложения технической стороны калькуляционных расчетов, следует определить условия, при которых повышается их достоверность.

В первую очередь она определяется однородностью объектов, которым учитываются затраты.

На первом подготовительном переделе объектами учета затрат калькулирования себестоимости могут выступать отдельные марки, а при большом их ассортименте - отдельные группы смесей, являющиеся примерно одинаковой структурой ингредиентов и близкормативной их стоимостью на 1000 кг смеси.

Поскольку основой калькулирования выступает нормативная стоимость смеси, а общая сумма отклонений распределяется между отдельными изделиями пропорционально их нормативной стоимости по определенным калькуляционным статьям с помощью индексов отклонений (положение 33), достоверность калькулирования в значительной мере зависит от соответствия установленных норм их действительному значению.

В производстве искусственных кож важным группировочным фактором выступает стоимость основочной ткани. Нельзя относить в одну группу при определении объектов учета затрат искусственную котрикотажную, шерстяную, шелковую, хлопчатобумажную и иглопробивную основы, так как стоимость 1 пог.м этих основ колеблется от 45 до 1 руб. Поэтому в однородные группы должны входить изделия с учетом однотичности основочной ткани и примерно одинаковой стоимости смесей, масс, паст, грунтов. При этом как в первом, так и во втором переделах достоверность калькуляционных расчетов определяется достоверностью установленных норм расхода и затрат.

Необходимым условием эффективного использования преимуществ нормативного метода является постоянное совершенствование нормативного хозяйства. С этой целью на предприятии (объединении) должно быть организовано бюро нормативного хозяйства (БНХ). От степени научно-технического обоснования норм зависит качество контроля производства по отклонениям, а также достоверность калькулирования себестоимости продукции, поэтому было бы оправдано создавать при бухгалтерии.

Опыт внедрения нормативного учета показал, что без наличия внедрение этого метода затруднено, так как отсутствует координационный центр по обобщению и своду нормативов, разрабатываемых разными отделами предприятия, а возложение этих обязанностей на какую-либо функционирующую службу не дает желаемых результатов. Состав бюро нормативного хозяйства должны входить экономисты по планированию, учету и инженеры-экономисты. Все работы по разработке и изменению норм и нормативов необходимо осуществлять с использованием средств механизации учета. Там, где существуют машиносчетные установки (МСУ), за ними целесообразно закреплять ведение нормативного хозяйства. На предприятиях, где не имеется БНХ, БНХ можно организовывать на базе существующих лабораторий.

Изучение и обобщение опыта предприятий искусственных кож по нормированию производственных затрат, а также ознакомление с организацией нормативного хозяйства на других предприятиях, внедрение нормативного учета, позволяет определить состав работ, выполняемых БНХ:

- а) разработка перечня нормируемых затрат, входящих в себестоимость продукции;
- б) обобщение расходных нормативов, разработанных разными цехами и отделами предприятия;
- в) составление нормативных калькуляций на полуфабрикаты (сметы) и готовые изделия;
- г) доведение до цехов и служб предприятия, разработанных нормативных калькуляций;
- д) ведение учета изменений норм и внесение изменений в нормативные калькуляции;
- ж) проведение анализа причин изменений норм и отклонений от существующих нормативов;

з) осуществление контроля за выполнением плана оргтехмероприятий ;

и) разработка мероприятий по дальнейшему совершенствованию калькулирования и нормативов отдельных затрат.

Из вышесказанного следует, что при нормативном учете затрат производство повышается его оперативность и аналитичность, достоверность калькулирования и действенность контроля за издержками производства.

Внедрение разработанных положений в практику работы предприятий искусственной кожи и пленочных материалов будет отвечать выполнению мероприятий, вытекающих из постановления ЦК КПСС и Советов Министров СССР от 30 июня 1981 г. "Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов".

3.2. Организация учета результатов внутрихозяйственного расчета.

Внедрение хозяйственного расчета предполагает использование следующих принципов: окупаемость затрат на производство и прибыльность, хозяйственно-оперативная самостоятельность ; материально-заинтересованность в лучших результатах работы ; материальная ответственность за рациональное ведение хозяйства ; контроль руб-

На современном этапе развития народного хозяйства страны одним из важнейших направлений повышения эффективности общественно-производства является мобилизация и использование резервов. Решение этой задачи во многом зависит от того, насколько активно будут вовлечены в поиск резервов самые широкие слои трудящихся.

Опыт хозяйственного строительства в нашей стране показывает, самым действенным средством соединения личных интересов работников предприятия с коллективными, и на этой основе их широкое

активное вовлечение в решение задач, стоящих перед предприятием целом, является внутренний хозрасчет.

В.И. Ленин неоднократно указывал на значение хозяйственного расчета в социалистическом строительстве. Он писал, что строить социализм и коммунизм надо " не на энтузиазме непосредственно, а на помощи энтузиазма, рожденного великой революцией, на личном интересе, на личной заинтересованности, на хозяйственном расчете..." (4, с. 151). Позднее, развивая принципы хозяйственного расчета, В.И. Ленин писал: " тресты и предприятия на хозяйственном расчете основаны именно для того, чтобы они сами отвечали и притом целое отвечали за безубыточность своих предприятий" (17, с.150).

Вопросы дальнейшего совершенствования хозяйственного расчета занимают определяющее место в экономической политике нашего государства на современном этапе коммунистического строительства. В основных направлениях экономического и социального развития СССР на 81-1985 годы и на период до 1990 года указано: "Всемерно развивать и укреплять хозяйственный расчет на основе заданий пятилетнего плана и долговременных экономических нормативов" (20, с. 198).

Составной частью хозяйственного расчета выступает внутрихозяйственный расчет предприятий, цехов, участков, отделов и бригад.

Важная роль в осуществлении хозяйственного расчета во внутрипроизводственных подразделениях отводится бухгалтерскому учету, который призван обеспечить:

четкое разграничение уровня издержек производства по отдельным хозрасчетным подразделениям ;

включение в себестоимость хозрасчетных подразделений тех затрат, уровень которых непосредственно зависит от деятельности коллектива данного подразделения ;

выявление результатов деятельности хозрасчетных подразделений

ем обособленного отражения отклонений от плана ;

ведение обособленного учета хозрасчетных претензий, предъявляемых одними хозрасчетными подразделениями другим ;

отражение фактического уровня хозрасчетных показателей по подразделениям объединения, предприятия (цех, участок, отдел, бригада).

На предприятиях искусственных кож и пленочных материалов принципы хозрасчета целесообразно распространять на цехи, участки, отделы и бригады. Для этих хозрасчетных подразделений необходимо разработать систему хозрасчетных показателей и обеспечить их выполнения.

На предприятиях исследуемой отрасли сформировавшимися структурными подразделениями в системе управления являются цехи и отделы. Что касается участков, то эти подразделения выделяются не обособленные производственные единицы, а как отдельные технологические переходы, включающие в себя несколько технологических операций. Например, на Московском опытном заводе в цехе синтетической кожи имеются следующие участки: подготовки волокнистой основы, подготовки сырья и материалов, резиновых смесей, масс, паст, растворов и пропиточных растворов, обработки волокнистой основы, дубования волокнистой основы с тканью, пропитки основы растворами, нанесения лицевого слоя, нанесения отделочного раствора и сортировки.

Для распространения принципов хозяйственного расчета на участках необходимо укрупнить и выделить структурными подразделениями в системе управления.

Формировать производственные участки необходимо по принципу единой обособленности технологических операций и получения промежуточного продукта (полуфабриката).

Как показало обследование, на предприятиях, вырабатывающих усственную кожу, клеенку, поливинилхлоридную пленку, тентовые переплетные материалы все технологические переходы можно объединить в следующие хозрасчетные участки: подготовительный - включать в себя все технологические операции, связанные с приготовлением масс, паст, пропиточных грунтов и растворов, резиновых смесей и готовящий - объединяющий технологические переходы и операции по изготовлению готовой продукции. Продукцией подготовительного участка являются марки приготовленных смесей, масс, паст, грунтов и растворов. Конечная продукция изготовляющего участка - готовая усственная кожа, клеенка, переплетный и тентовый материал. Эта продукция является и конечной продукцией цеха.

В производстве резиновых деталей низа обуви и обувных деталей картона штамповочным способом, на выпускающей стадии этих продуктов целесообразно выделить участки выпуска резиновых пластин, готового картона и участки вырубki формовых резиноподошвенных изделий и картонных обувных деталей. Продукцией первых участков являются резиновые пластины определенного объема и марки, продукцией следующих - резиновые детали низа обуви в кубических метрах и количество пар формовых картонных деталей обуви.

Необходимость в обособлении этих участков объясняется различными технологическими операциями и видом конечного продукта. Кроме того, в отдельных случаях резиновые пластины и картонные листы являются законченной продукцией цеха, что способствует обособлению участка вырубki деталей низа обуви из резиновых пластин и деталей обуви из листов картона.

Выполнение требований постановления ЦК КПСС и Совета Министров от 12 июля 1979 г. предусматривает широкое внедрение бригадной формы организации труда. В постановлении указано: "министерствам, ведомствам, объединениям, предприятиям и организациям раз-

отать и осуществить мероприятия по широкому развитию бригадной формы организации и стимулирования труда, имея в виду, что в одной пятилетке эта форма должна быть основной (23, с. 59).

Обследования ряда предприятий отрасли показали, что в цехах основного производства бригадная форма организации труда не распространена, преобладает индивидуальная сдельщина. В результате исследования сделан вывод о том, что в производстве искусственных и пленочных материалов существуют реальные предпосылки применения бригадной формы организации труда и его оплаты. К ним можно отнести:

наличие множества технологических переходов, а внутри их технологических операций выполнение которых требует согласованных действий различных исполнителей;

получение, на технологических переходах, полуфабрикатов, поддающихся измерению и учету;

значительные преимущества бригадной формы организации труда по оплате в сравнении с индивидуальной сдельщиной.

Бригадная форма организации труда повышает ответственность за конечные результаты работы, содействует освоению смежных профессий. В результате возрастает производительность труда, производственное задание выполняется меньшим числом рабочих. Кроме того, при бригадной организации труда уменьшается количество выписываемых индивидуальных нарядов, снижается количество заделов на отдельных технологических операциях, обеспечивается контроль за соответствием объема производства и начислением заработной платы.

Практический опыт предприятий Калужского турбинного завода, Шаховского электромашиностроительного завода, Чебоксарского станко-литейного завода и др., внедривших бригадную форму организации труда и распространивших на них принципы хозяйственного расчета,

верждает целесообразность и эффективность этих мероприятий (100, 104, 109).

На предприятиях искусственных кож и пленочных материалов процесс производства проходит ряд переделов, а внутри них — технологических стадий и осуществляется непрерывно. По окончании смены на каждой стадии, обслуживаемой бригадой, остаются заделы в производстве продукции, а также неиспользованное сырье и материалы. Вести учет этих остатков в разрезе смен по бригадопереходам целесообразно. Поэтому представляется возможным формировать бригады по отдельным технологическим переходам на все смены.

В подготовительном участке количество бригад, а также их состав зависят от объема производства. На крупных объединениях, предприятиях (Кишиневском, Курском, Калининском комбинатах), где ежедневно используется большое количество сырья и материалов, за отдельными бригадами необходимо закреплять подготовку сырья и материалов. Бригада должна обеспечить доставку сырья и материалов на участок, провести определенную подготовку его к использованию (вальцевание, дозировку и др. операции). Конечной продукцией этой бригады является количество приготовленного сырья и материалов.

Технологические операции по приготовлению смесей, масс, паст, грунтов и растворов закрепляются за бригадой, которая проводит загрузку смесителей и их обслуживает. Количество смесителей и их объем определяют состав бригад и их численность. Продукция этих бригад — приготовленные марки смесей, масс, паст, грунтов и растворов.

Важным вопросом внедрения внутрихозяйственного расчета в объединении (предприятии) является определение оценочных и расчетных показателей для внутрихозяйственных подразделений.

В объединениях и предприятиях, производящих искусственную кожу и пленочные материалы и входящих в промышленное объединение "Львпромискож", применяются следующие оценочные показатели: объем

ализованной продукции ; рентабельность (отношение расчетной прибыли к основным производственным фондам и нормируемым оборотным средствам) ; удельный вес продукции высшего качества ; производительность труда. На базе этих оценочных и фондообразующих показателей предприятия отрасли устанавливают расчетные показатели (ритмичность производства, сметы затрат на производство, расходов на держание и эксплуатацию оборудования, цеховых и общезаводских расходов, численность работающих, среднюю зарплату одного рабочего, выпуск продукции в ассортиментном разрезе и др.). Однако оценочные показатели по объединению не могут механически переноситься в практику организации внутрихозяйственного расчета.

Между тем в отрасли в настоящее время нет разработанных методических положений по ведению внутрихозяйственного расчета. Не установлена также система оценочных показателей внутрихозяйственного расчета. В связи с этим, как правило, применяются оценочные показатели, устанавливаемые для объединения в целом. Однако применение этих показателей не всегда приносит положительный результат, а иногда и невозможно.

Так, для оценки работы цеха нецелесообразно устанавливать показатель реализованной продукции, так как цехи самостоятельно не реализуют продукцию. В качестве объемных показателей им целесообразно устанавливать номенклатуру и ассортимент продукции в натуральном и стоимостном выражении.

Рентабельность производства - это обобщающий показатель. Он отражает в себе два частных: уровень прибыли и величину стоимости основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств. Планирование и учет его по отдельным подразделениям весьма затруднены и связаны с условностями, так как прибыль и стоимость фондов приходится распределять между подразделениями объединения (пред-

иятия) расчетным путем. Эти же недостатки присущи и показателю прибыли. Применение этого показателя требует разработки внутренних методик. Методика расчета этих цен всегда условна и трудоемка. Сложность заключается в том, что каждая единичная цена должна включать нормовую или нормативную себестоимость и долю прибыли, обеспечивающие данному подразделению необходимый уровень рентабельности.

Экономисты, отдающие предпочтение показателям прибыли и рентабельности, в различных ее формах, основное преимущество этих показателей видят в том, что они способствуют наиболее тесной увязке планов цехов с планами предприятия (99, 126). "В результате, - как основанно указывает А.Н.Кашаев, - происходят такие коллизии, когда все производственные единицы и цехи "выполнили" свои планы по фактической реализации и искусственной прибыли, а в целом план по реальным показателям реализации, прибыли и рентабельности не выполнен" (92, с.7).

В результате проведенного обследования предприятий, вырабатывающих искусственную кожу и пленочные материалы, сделан вывод, что в отдельных подразделениях объединения (предприятий) целесообразно в качестве оценочного целесообразно применять показатель себестоимости продукции. Его преимущества заключаются в том, что снижение себестоимости - это главный фактор роста прибыли и рентабельности. Через уровень этого показателя возможно доводить хозрасчетным подразделениям предприятия удельные нормы расхода и лимиты общего расхода основных видов сырья, материалов, электрической и тепловой энергии, а также учитывать их трудовые усилия по выполнению установленных заданий. Применение показателей себестоимости в качестве оценочных для внутрихозяйственных подразделений объединений (предприятий) будет направлено на выполнение постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР "Об усилении работы по экономии и рациональ-

ду использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов" (25).

Применение показателя себестоимости в качестве хозрасчетного требует установления его хозрасчетного уровня. Для этого из фактических затрат цеха (участка) вычитаются суммы, не зависящие от работы этого хозрасчетного подразделения и добавляется сумма ущерба, нанесенного другим хозрасчетным подразделениям (возникновение брака, простоев и т.п.).

На ряде предприятий (Калининском, Кишиневском комбинатах, Киевском заводе "Вулкан" и др.) в качестве оценочного показателя работы цехов используется ритмичность производства. Значение этого показателя, очевидно, однако ритмичная работа цехов не всегда зависит от его коллективов. Практические исследования показывают, что нарушение ритмичности работы цехов в большинстве случаев связано с недопоставками поставщиками сырья, основных видов материалов и полуфабрикатов. Особенно это ощущается на предприятиях по производству искусственных кож и пленочных материалов, размещение которых относится к местам потребления готовой продукции, а полное обеспечение сырьем и материалами зависит от большого числа поставщиков, размещенных, как правило, на значительном удалении. В этих производствах целесообразно цехам основного производства доводить вместо показателя ритмичности показатели качества, т.е. удельный вес продукции высшей категории качества и показатели сортности продукции.

В производстве искусственных кож готовая продукция подразделяется на три категории качества (высшая категория качества, I сорт, II сорт). Кроме того, планируется и учитывается мерный лоскут. В связи с этим выпускающим цехам (участкам) целесообразно устанавливать удельный вес продукции со знаком качества, а также коэффициент сортности. Последний определяется путем перевода продукции 2 сорта

мерного лоскута в I сорт. Продукция 2 сорта и мерный лоскут приравниваются к продукции первого сорта через скидку в цене. Например, цеху (участку) на текущий месяц установлено задание по выпуску продукции: I сорта - 80%; 2 сорта - 15%; мерного лоскута - 5%. При этом цена на продукцию 2 сорта ниже на 5%, а мерного лоскута на 10% цены продукции I сорта. Используя эти данные, рассчитываем плановый коэффициент сортности (0,98):

$$0,8 + (0,15 \times 0,95) + (0,05 \times 0,9) = 0,98.$$

Аналогичными расчетами только с использованием фактических показателей сортности и скидок в цене 2 сорта и мерного лоскута в сравнении с ценой продукции I сорта, устанавливают фактический коэффициент сортности.

На уровне цехов и участков важно также устанавливать показатель, отражающий уровень используемых средств на оплату труда. В качестве таких показателей применяются фонд заработной платы по категориям работников; норматив заработной платы на рубль продукции. Последний показатель целесообразно применять в цехах и участках, где внедрена бригадная форма организации труда и учет выработки проводится по конечной операции. Кроме того, преимущество этого показателя в том, что он вписывается в любую систему показателей. Особенно целесообразно его применение в условиях доведения до предприятия в качестве объемного показателя нормативно чистой продукции, что создает реальную основу для соединения в единую субординированную систему оценочных показателей структурных подразделений (бригад, участков, цехов) и показателей оценки конечных результатов работы предприятия, объединения.

Ниже рассмотрены оценочные и расчетные показатели для цехов и участков, а также подготовительного участка производства.

При внедрении в отрасли принципов хозрасчета в цехах и выпускающих участках последним целесообразно устанавливать в качестве хозрасчетных следующие оценочные показатели:

номенклатура и ассортимент продукции ;

уровень хозрасчетной себестоимости ;

удельный вес продукции со знаком качества и коэффициент сортности ;

норматив заработной платы на рубль продукции ;

производительность труда.

Вместе с оценочными используются и расчетные показатели: численность работающих, средняя заработная плата одного работающего, ритмичность производства, нормативы расхода отдельных видов ресурсов, сметы расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, целевых расходов и другие показатели.

Для подготовительных участков оценочными показателями целесообразно устанавливать:

объем производства в тоннах, в т.ч. по отдельным маркам смеси ;

ритмичность подачи смеси выпускающему участку ;

хозрасчетную участковую себестоимость ;

производительность труда ;

норматив заработной платы на рубль продукции.

Расчетными показателями подготовительного участка могут быть, в том же порядке, расчетные показатели цеха и выпускающего участка.

Важной составной частью внутрихозяйственного расчета является хозяйственный расчет отделов и служб предприятия. Успешные результаты работы производства зависят не только от работников цеха, участка, бригады, но и от слаженной функциональной деятельности всех отделов и служб предприятия.

Распространяя принципы хозяйственного расчета на отделы и службы предприятия, важно определить их роль в общем процессе производства и на этой основе установить хозрасчетные показатели, имеющие прямое влияние на успешное выполнение основных оценочных показателей предприятия и его структурных хозрасчетных подразделений. Для оценки работы отделов и служб важно выбрать те показатели, уровень которых зависит от непосредственной их деятельности. Эти показатели должны отражать специфическое функционирование каждого отдела и службы и отражать качественные стороны их работы.

Для предприятий, производящих искусственную кожу и пленочные материалы, наиболее типична следующая структура аппарата управления в разрезе отделов: бухгалтерия, финансовый, планово-экономический, труда и заработной платы, производственный, главного технолога, главного механика, снабжения, технического контроля, лаборатория, отделы сбыта, отдел кадров.

Общим показателем для всех отделов выступает смета затрат на содержание каждого отдела с разбивкой по отдельным видам расходов. Кроме того, необходимо определять хозрасчетный уровень затрат отдела. При расчете его величины целесообразно к издержкам на содержание отдела прибавлять суммы претензий, связанных с перерасходом средств в других подразделениях по вине отдела, и вычитать суммы экономии, полученной в других хозрасчетных подразделениях, которые являются заслугой работников отдела. Наряду с этим для каждого отдела в отдельности необходимо устанавливать также и другие показатели, учитывающие специфику деятельности каждого отдела. Например, показателями оценки работы отдела снабжения могут быть соблюдение норматива запасов сырья и материалов, наличие "неликвидов", соблюдение сметы транспортно-заготовительных расходов, наличие случаев порчи сырья и материалов при хранении и т.п.

Важным звеном внутрихозяйственного расчета является хозяйственный расчет бригад. Производственные бригады являются нижним структурным звеном в системе управления производством. От результатов работы бригад в полной мере зависит выполнение оценочных показателей участком, цехом, предприятием, объединением. Поэтому принципы хозяйственного расчета необходимо распространять и на эти подразделения. При определении хозрасчетных показателей для бригад необходимо исходить из оценочных показателей участка и цеха тем, чтобы они не противоречили один другому, а действовали в одном направлении, а также из возможности их определения и учета на уровне бригады.

Обобщение материалов проведенных исследований показало, что наиболее целесообразно применять для хозрасчетных бригад следующие оценочные показатели: выпуск продукции бригады^I, производительность труда одного члена бригады, нормативы затрат на единицу продукции материальных, сырьевых, топливно-энергетических и трудовых ресурсов, количество случаев брака и сумма потерь от брака, случаи простоя оборудования и сумма установленных потерь, претензии последующих переделов, норматив заработной платы на единицу продукции, изготавливаемой бригадой.

В современных условиях производства на предприятиях отрасли нет возможности устанавливать бригадам уровень хозрасчетной себестоимости продукции. Установление бригадам хозрасчетной себестоимости требует определения ее плановой величины, а также учета фактического выполнения по всем бригадам. Эти требования увеличивают объем учетных работ. Как показали обследования, в отрасли на сегодняшний день не высок процент механизации и автоматизации учетных работ. Отсутствует практический опыт распространения принци-

^IЕдиницы измерения устанавливаются в зависимости от особенностей производства, где работает бригада. Например, выпуск продукции бригады, обслуживающей смесители будет измеряться в тоннах приготовленных смесей и т.д.

в хозяйственного расчета на производственные бригады. Поэтому место показателя хозрасчетной себестоимости продукции бригадам целесообразно устанавливать нормативы материальных, сырьевых, топливно-энергетических и трудовых затрат на единицу продукции.

Опыт доведения оценочных показателей до отдельных бригад на предприятиях отрасли имеется. Эффективность этого новшества очевидна. В 1979 г. в Мамонтовском производственном объединении отдельные показатели доводились до 40 бригад, при этом за год сэкономлено 61,3 тыс.руб. Однако указанный опыт недостаточно распространяется на предприятиях отрасли.

Необходимым условием функционирования внутрихозяйственного расчета на предприятии является организация учета результатов хозяйственной деятельности.

Применяемая группировка производственных расходов показывает, что она в первую очередь предусматривает исчисление себестоимости продукции и услуг, а не контроль за деятельностью хозрасчетных подразделений. По нашему мнению, А.С. Бородкин совершенно справедливо считает неправильным то, что современный учет производственных расходов подчинен главным образом вопросам калькулирования себестоимости продукции, а не осуществлению контроля за издержками производства (48, с. 116). При группировке затрат по хозрасчетным подразделениям предприятия (цеху, участку) они легко могут быть преобразованы в новые группировки для целей калькулирования. Затраты, первоначально сгруппированные для калькулирования себестоимости изделий, обычно не могут быть достаточно успешно перегруппированы для контрольных целей.

В действующей системе учета уровень издержек фиксируется только на уровне предприятия и цеха. Учет затрат в разрезе отдельных хозрасчетных подразделений (отделов, участков, бригад) сис-

мно не ведется, что не способствует распространению внутрихозяйственного расчета на эти подразделения.

В экономической литературе, посвященной вопросам внедрения внутрихозяйственного расчета, считается целесообразным вести учет затрат по местам (центрам) возникновения затрат и местам (центрам) ответственности (203, с.120-121; 77, с. 63; с.102; 183, с.57). Однако смысл, вкладываемый разными авторами в понятия "место" (центр) затрат и "место" (центр) ответственности, далеко не однозначен. Так, Н.Г.Чумаченко считает, что центр затрат представляет собой первичную производственную единицу, ему соответствует определенный уровень (центр) ответственности (203, с. 120-121).

Проф.В.Б.Ивашкевич полагает, что понятия "место" и "центр" затрат не равнозначны. Места издержек следует рассматривать, - пишет он, - как совокупность первичных центров возникновения расходов в сфере производства. По мнению автора, местом расхода является производство, цех, участок и отделы, а центры затрат - группы оборудования, машины и рабочие места. Что касается центров ответственности, то они не соответствуют местам и центрам затрат, они шире понятия "место затрат" (77, с. 63-64).

На наш взгляд, для целей хозрасчета важно, чтобы за уровень издержек производства на каждом месте (центре) затрат несли ответственность те лица, от результатов труда которых зависит этот показатель. Это обеспечит возможность учесть вклад каждого работника в достижение конечных результатов и осуществлять моральное и материальное стимулирование в соответствии с этим вкладом.

Сложившаяся система бухгалтерского учета обеспечивает возможность на уровне цеха учитывать следующие показатели: уровень общих затрат с расшифровкой отдельных их видов, уровень затрат

содержание и эксплуатацию оборудования, общую сумму затрат основного производства с разбивкой по кредиту корреспондирующих счетов, расходов по исправлению брака и стоимости окончательно забракованной продукции. Учет указанных показателей осуществляется в ведомости "Затраты цехов". Одним из недостатков этой ведомости является то, что в ней не предусматривается исчисление фактической себестоимости выпущенной цехом продукции, хотя она необходима для выявления результатов работы цеха.

В связи с этим представляется целесообразным рассчитывать в ней себестоимость выпущенной цехом продукции. Для этого в ведомости "Затраты цехов" необходимо предусмотреть данные об остатках законченного производства на начало и конец месяца.

При определении цеховой себестоимости продукции возникает необходимость также в данных о потерях хозяйственного цеха. Системно предприятию такие данные определяются в ведомости "Учет потерь в производстве". В целях повышения аналитичности учета расчет этикетки необходимо проводить по отдельным цехам.

Установление хозяйственных показателей себестоимости цехам и участкам требует планирования и учета их уровня. Этого можно достигнуть лишь при условии выделения в учете затрат отдельных производственных участков (подготовительного и выпускающего). Вместе с тем обособление отдельных производственных участков требует тесной увязки участковой и цеховой фактической и хозяйственной себестоимости продукции. В этой связи подчеркивается необходимость изменения в отрасли рекомендуемого полуфабрикатного варианта учета затрат на производство, позволяющего выделять затраты на производство готовой продукции в разрезе производственных участков калькуляционным статьям затрат.

Уровень хозяйственной себестоимости продукции участка отличается от фактической себестоимости тем, что не зависящие от участ-

расходы определяются исходя из плановой их оценки, а зависящие - по их фактическому уровню. К независимым расходам относятся стоимость использованного сырья, материалов, полуфабрикатов покупкой и собственного производства, а также сумма транспортно-заготовительных расходов. Для определения сумм независимых расходов необходимо фактический расход сырья, материалов, полуфабрикатов умножить на их плановую цену. Сумму транспортно-заготовительных расходов, включаемых в хозрасчетную себестоимость, определяют умножением фактического расхода сырья и материалов по плановой оценке на плановый процент транспортно-заготовительных расходов.

Для уточнения хозрасчетного уровня себестоимости необходимо исключить суммы полученных претензий от других хозрасчетных участков, которые понесли дополнительные непроизводительные расходы, вызванные браком продукции, простоями рабочих и оборудования и другими причинами не по их вине, а также исключить суммы обоснованно предъявленных и принятых претензий другим хозрасчетным участкам, виновным в перерасходе средств и ресурсов. Исходя из этого, в состав статей хозрасчетной себестоимости необходимо включить "Претензии полученные" (+) и "Претензии предъявленные" (-).

Уровень хозрасчетной себестоимости цеха зависит от выполнения этого показателя по участкам. По статьям независимых расходов он будет равен хозрасчетной себестоимости последнего, выпускающего участка, а по зависящим статьям расходов - их сумме. Претензии принимаются во внимание только полученные и предъявленные другим участкам предприятия.

Результаты выполнения плана по хозрасчетной себестоимости участками и цехами целесообразно отражать по разработанной форме отчетности определения хозрасчетной себестоимости продукции (табл.).

таблица 10

Ведомость определения хозрасчетной себестоимости продукции

№ п/п	Показатели	(в тыс.руб.)													
		Подготовительный		Выпускающий		результат		экономия (-)		расход (+)		стоимость		стоимость	
		участок	фракт	участок	фракт	фракт	фракт	фракт	фракт	фракт	фракт	фракт	фракт	фракт	фракт
1	Сырье и основные материалы	829,4	838,6	829,4	-	965,8	982,6	965,8	-	965,8	982,6	965,8	982,6	965,8	-
2	В том числе:														
	покупные изделия и полуфабрикаты	-	-	-	-	1,5	1,3	1,5	-	1,5	1,3	1,5	1,3	1,5	-
2.	Вспомогательные материалы	26,8	24,3	26,8	-	34,6	35,2	34,6	-	34,6	35,2	34,6	35,2	34,6	-
3.	Транспортно-заготовительные расходы	24,4	27,6	24,4	-	6,8	6,9	6,8	-	6,8	6,9	6,8	6,9	6,8	-
4.	Топливо на технологические цели	6,8	6,8	6,8	-	9,5	9,6	9,6	+0,1	9,5	9,6	9,6	9,6	9,6	+0,1
5.	Электроэнергия на технологические цели	7,4	7,4	7,4	-	8,9	8,4	8,4	-0,5	8,9	8,4	8,4	8,4	8,4	-0,5

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6. Основная заработная плата произв. работ.	23,1	24,1	+1,0	26,4	27,5	27,5	+0,9	26,4	27,5	+0,9	26,4	27,5	27,6	+0,9
7. Дополнительная заработная плата	1,4	1,4	-	1,6	1,7	1,7	+0,1	1,6	1,7	+0,1	1,6	1,7	1,7	+0,1
8. Отчисления на социальное страхование	1,5	1,5	-	1,7	1,8	1,8	+0,1	1,7	1,8	+0,1	1,7	1,8	1,8	+0,1
9. Расходы на подготовку новых производств	0,8	0,8	-	0,9	0,9	0,9	-	0,9	0,9	-	0,9	0,9	0,9	-
10. Амортизация оборудования и транспортных средств	5,9	5,9	-	7,4	7,4	7,4	-	7,4	7,4	-	7,4	7,4	7,4	-
11. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	23,4	24,1	+0,7	26,5	28,0	28,0	+1,5	26,5	28,0	+1,5	26,5	28,0	28,0	+1,5
12. Цеховые (участковые) расходы	8,5	8,5	-	10,1	10,1	10,1	-	10,1	10,1	-	10,1	10,1	10,1	-
13. Потери от брака	x	-	-	x	6,5	6,5	+6,5	+6,5	6,5	+6,5	+6,5	6,5	6,5	+6,5
Цеховая (участковая) себестоимость	959,4	971	+1,7	1101,7	1127,9	1110,6	+8,7	1101,7	1127,9	+8,7	1101,7	1127,9	1110,6	+8,7
14. Претензии полученные (+)	x	x	6,0	x	x	x	4,0	x	x	x	x	x	9	x
15. Претензии предъявленные (-)	x	x	5,4	x	x	x	9,4	x	x	x	x	x	11	x
Цеховая и участковая хозрасчетная себестоимость	x	x	960,7	x	x	x	1105,2	x	x	x	x	x	1108,6	x

Принципиальным, но еще нерешенным и спорным является вопрос об учете хозрасчетных претензий и определении источников их покрытия.

Проф. С. К. Татур считает, что отказ от применения системы межцеховых претензий ослабляет действие закона стоимости в производстве (187, с. 363).

Подтверждая, что эффективность внутрихозяйственного расчета, на уровне цехов, участков находится в прямой зависимости от надлежащего учета хозрасчетных претензий, отдельные экономисты расходятся во мнениях в определении способов учета претензий и источников их покрытия.

Проф. В. Ф. Палий и А. С. Бородин полагают необходимым предусмотреть в плане счетов отдельный синтетический счет "Внутренние хозрасчетные претензии" (140, с. 56-57; 48, с. 229).

Практика внутризаводского хозрасчета, — пишет А. Н. Кашаев, — подтверждает правомерность и целесообразность внесистемного учета санкций (91, с. 147).

Убедительной кажется точка зрения экономистов, полагающих, что в хозрасчетных отношениях важно соблюдать принцип неотвратимости хозрасчетного наказания, а не принцип полного возмещения ущерба. Поэтому нет необходимости хозрасчетные претензии учитывать на отдельном синтетическом счете. Для уточнения хозрасчетной себестоимости важно установить уровень издержек, возникший по вине других хозрасчетных подразделений. Уровень независимых влияний на основании специального расчета с приложением оправдательных документов необходимо отражать по статье "Претензии полученные" или "Претензии предъявленные", с обязательным указанием виновников этих отклонений.

Ознакомление с опытом внедрения внутрихозяйственного рас-

чета на предприятиях других отраслей показало, что большинство предприятий химической промышленности потери по хозрасчетным претензиям относят на себестоимость продукции цеха виновника, часть предприятий - за счет прибыли, а отдельные предприятия - за счет фонда материального поощрения (55, с. 38).

Полное возмещение внутренних претензий за счет указанных выше источников, на наш взгляд, не окажет положительного влияния на развитие принципов внутрихозяйственного расчета. Это связано с тем, что в большинстве случаев трудно определить причины и виновников возникшего ущерба, иногда виновниками становятся несколько подразделений, возникают трудности распределения суммы ущерба. Не всегда возможно определение по хозрасчетным подразделениям указанных источников покрытия претензий (прибыль, фонд материального поощрения).

Внутри предприятия цехи тесно связаны кооперацией и специализацией, выполняют общие задачи, объединены общими интересами, поэтому важно учесть влияние независимых затрат от данного подразделения на хозрасчетный показатель и осуществлять материальное и моральное поощрение в зависимости от выполнения плана по уровню хозрасчетной себестоимости.

Для планирования и учета выполнения хозрасчетной себестоимости по производственным участкам за ними следовало бы также закрепить производственное оборудование и вести обособленный учет расходов на его содержание, а также определять плановую и фактическую сумму общеучастковых расходов.

Распространение принципов хозяйственного расчета на отделы и службы предприятия требует обособленного учета расходов на их содержание, а также учета сумм претензий, предъявляемых хозрасчетными подразделениями. С этой целью предлагается в ведомости

чета общезаводских расходов обособленно отражать затраты на содержание отделов в разрезе основных статей затрат. Кроме того, за общим итогом расходов на содержание отдела, следует предусмотреть статью "Претензии полученные от других хозрасчетных подразделений". При этом сумму претензий нет необходимости отражать системно на счетах бухгалтерского учета, достаточно учесть ее при определении хозрасчетного уровня затрат отдела и оценке его работы.

Хозяйственный расчет функциональных отделов должен быть организован с таким расчетом, чтобы они активно влияли на выполнение хозрасчетных показателей во всех хозрасчетных подразделениях. Как показал практический опыт внедрения хозяйственного расчета на Лебуксарском агрегатном заводе им. XXIV съезда КПСС, ответственность отделов за выполнение хозрасчетных показателей внутренними подразделениями повышается тогда, когда за ними закрепляется ответственность за уровень отдельных показателей, расходование средств по отдельным статьям затрат и в связи с этим устанавливается дополнительное материальное вознаграждение (100, с. 74).

Объективная оценка результатов труда коллектива бригады, а также их материальное вознаграждение зависят от учета выполнения установленных показателей.

Ознакомление с методикой учета результатов работы бригад на отдельных машиностроительных предприятиях говорит о том, что на разных предприятиях используются произвольные формы учетных регистров. На предприятиях нашей страны наибольшее распространение получило использование лицевых счетов экономии, которые открываются отдельным рабочим и бригадам (151, с. 125). В социалистических странах широко используются хозяйственные книги (183, с. 93-98).

Последние имеют некоторое преимущество перед лицевыми сче-

тами экономии, заключающееся в том, что хозяйственная книга предусматривает учет не только результатов экономии отдельных ресурсов, но и результатов по другим устанавливаемым показателям. Учет результатов труда бригады по многим показателям способствует объективной его оценке.

С учетом имеющегося практического опыта, а также разработанных показателей оценки работы бригады нами разработана форма хозрасчетного листка результатов работы и социалистического соревнования (приложение 34). Предлагаемый хозрасчетный листок результатов работы и социалистического соревнования открывается на бригаду на год. Он содержит в себе ежемесячные данные о выполнении бригадой устанавливаемых оценочных показателей. Вместе с тем предлагаемый хозрасчетный листок может использоваться для учета выполнения показателей социалистического соревнования между бригадами и отдельными рабочими.

При оценке результатов работы хозрасчетных единиц важная роль отводится установлению зависящих и не зависящих от работы данной единицы влияний. В этом отношении наиболее эффективен нормативный метод учета производства, позволяющий оперативно контролировать формирование отдельных оценочных показателей, в случае возникновения перерасхода своевременно устанавливать виновника. Опыт работы передовых машиностроительных предприятий показывает, что эффективное использование принципов внутрихозяйственного расчета обеспечивается в условиях применения нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (120, с.16). Группировка ежедневно возникающих отклонений по отдельным хозрасчетным подразделениям (цехам, участкам, бригадам) способствует не только точному установлению зависящих отклонений, но и их своевременному предотвращению. Следовательно, можно определить, что внедрение нормативного метода учета производства является важным

словием совершенствования внутреннего хозрасчета.

Успех внедрения внутрихозяйственного расчета в значительной мере зависит от системы материального и морального стимулирования.

Важное значение материальным и моральным стимулам придавал И.И. Ленин. Говоря о перспективах социалистического экономического строительства, он писал, что "без личной заинтересованности ничего не выйдет. Надо суметь заинтересовать" (16, с.269). Поэтому следует иметь в виду, что стремление коллективов к успешному выполнению и перевыполнению доведенных хозрасчетных показателей и принятых обязательств в полной мере зависит от действующей системы материального и морального вознаграждения, учитывающей вклад каждого коллектива и отдельного рабочего в общие показатели работы.

Как бы надежно, оперативно и точно не обеспечивался учет выполнения отдельных хозрасчетных показателей на всех низовых уровнях, сам по себе он не обеспечит напряженной и эффективной работы коллективов и отдельных рабочих по выполнению доведенных хозрасчетных показателей. Опыт внедрения внутрихозяйственного расчета свидетельствует о том, что на тех предприятиях, где параллельно с учетом результатов работы не была разработана система материального и морального вознаграждения за выполнение и перевыполнение учитываемых показателей, в скором времени пришлось отказаться от обособленного учета выполнения хозрасчетных показателей на низовых уровнях ввиду его малой эффективности. Многолетняя практика социалистического хозяйствования убедительно свидетельствует о том, что эффективность системы материального и морального стимулирования коллективов и отдельных участников производства является важнейшим условием успешного осуществления хозрасчета.

3.3. Вопросы механизации и автоматизации учета затрат на производство

В современных условиях управления производством дальнейшее повышение аналитичности, оперативности и достоверности учета возможно на основе механизации и автоматизации учетного процесса.

При принятии управленческих решений аппарат управления не может полагаться только на практический опыт, собственную интуицию и другие субъективные факторы. Непременным условием принятия эффективных управленческих решений является точная и полная осведомленность аппарата управления о всех происходящих производственных процессах и отклонениях от них. Снабжать управление этой информацией призван народнохозяйственный учет, базирующийся на использовании вычислительной техники.

Возрастающие потоки экономической информации и несовершенные методы и средства ее сбора, регистрации и обработки отвлекают все больше работников в сферу управления. Дальнейшее увеличение их численности приводит не только к увеличению расходов на содержание аппарата управления, но и отражает экстенсивное развитие управления производством, не обеспечивает достаточной аналитичности и оперативности учетной информации, не содействует оптимальному выбору принимаемых решений.

Наиболее информационноемким и трудоемким является бухгалтерский учет. Он предоставляет управлению около 70% всей экономической информации (47, с.21). Поэтому в настоящее время появилась объективная необходимость в его механизации и автоматизации.

Применение средств механизации и автоматизации в учетном процессе обеспечивает высвобождение значительного количества счетовых работников для материального производства, облегчает их труд и создает условия для проведения экономического анализа, контро-

и других работ, снижает затраты на сбор, регистрацию и обработку учетной информации и в то же время повышает качество выдаваемой информации, выражающееся в оперативности, достаточной полноте и объективности.

Проведенные обследования предприятий, вырабатывающих искусственную кожу и пленочные материалы, показали, что в учетном процессе применяются в основном электронные клавишные вычислительные машины. На всех предприятиях они используются самыми счетными работниками. Кроме того, на семнадцати предприятиях организованы машиносчетные бюро (МСБ). На Кишиневском комбинате искусственных кож создана машиносчетная станция (МСС), оборудованная тремя комплектами перфорационных машин. Вместе с тем двенадцать предприятий отрасли пользуются услугами районных и городских вычислительных центров (ВЦ) и МСС, созданных при статуправлениях (приложение 35).

Анализ использования счетных машин в МСБ показал, что средняя загруженность одной счетной машины составляет около 6 ч в смену. При этом наблюдается неравномерное использование вычислительных машин по отдельным разделам учета (приложение 36). Наибольшее количество времени (34%) машиносчетные бюро обрабатывают документацию по учету труда и заработной платы. Учету затрат на производство отводится 11% машинного времени, учету готовой продукции - 25% и т.д. (приложение 36).

Структурный анализ состава имеющихся клавишных вычислительных машин говорит о том, что в общем парке вычислительных машин преобладают суммирующие и вычислительные машины (56%), а фактурные и бухгалтерские машины составляют 44%. Сложившаяся структура вычислительных машин свидетельствует о преобладающей механизации математических расчетов в сравнении с механизацией бухгалтерских

других учетных записей.

Предприятия, пользующиеся услугами городских (районных) ВЦ, СС в основном механизмируют сводный учет движения сырья и материалов, начисления заработной платы, отгрузки и реализации продукции.

Таким образом, в отрасли частично механизмируются лишь отдельные разделы сводного бухгалтерского учета, что же касается самого трудоемкого раздела учетной работы - первичного учета, то он ведется ручным способом. Это в некоторой степени сдерживает уровень механизации дальнейшей обработки информации, отражаемой первичным учетом.

Кроме того, обследование предприятий показало, что в отрасли сложилась тенденция частичной механизации отдельных участков учета затрат на производство, а это не повышает оперативности учета и не содействует контролю затрат на производство. Для повышения оперативности учета и контроля за затратами на производство необходимо механизировать не отдельные стадии обработки первичной документации, а весь процесс, начиная от сбора, регистрации информации ее передачи и обработки. Поэтому одним из основных направлений дальнейшего совершенствования учета в отрасли является его комплексная механизация и автоматизация.

Практический опыт внедрения комплексной механизации и автоматизации учетных работ на ряде предприятий приборо-и машиностроения показал, что поставленной цели можно достигнуть лишь при условии использования электронных клавишных машин (бухгалтерских, фактурных, суммирующих), регистраторов производства и их агрегирования с печатными устройствами, перфорационными и электронными машинами (95; 159; 147). Такая компоновка имеющихся счетных машин позволит не только обеспечить их полную загрузку, но и соз-

аст возможность механизировать обработку учетной информации на всех стадиях ее прохождения (сбор, передача, регистрация, хранение, обработка, печать результатов).

В настоящее время как в целом в промышленности, так и на предприятиях по производству искусственных кож и пленочных материалов появилась объективная необходимость в механизации и автоматизации учета. Основные ее предпосылки следующие:

наличие технического прогресса, увеличение масштабов производства, расширение номенклатуры выпускаемых изделий и применяемых в производстве сырья, материалов, что ведет к постоянному росту объема учетных работ ;

наличие современных средств механизации и автоматизации учетного процесса, особенно современных ЭВМ, владеющих способностью накапливать и длительное время сохранять большой объем информации, быстро перерабатывать ее. Их применение не только повышает эффективность труда учетных работников, но и значительно улучшает информационное обеспечение управления производством, резко вышая качество и оперативность выполнения учетных работ ;

частичная механизация отдельных участков учета (материалов, заработной платы, основных средств, расчетных операций и т.д.).

По мере того, как на промышленных предприятиях увеличиваются масштабы производства, осложняется технологический процесс, возрастает объем экономической информации. Рост объема информации, участвующей в управлении хозяйственными процессами, находится в квадратичной зависимости от увеличения объема производства (159, 3). В этих условиях система учета, планирования и управления экономикой не может базироваться на старых, примитивных средствах обработки данных.

Комплексное использование современных технических средств на всех участках учетного процесса позволит создать централизо-

нную систему обработки учетной информации, которая является важной составной частью автоматизированной системы управления предприятием (АСУП).

Отличительной особенностью современных ЭВМ, широко используемых для вычислительных работ, является наличие объемного запоминающего устройства и большая скорость проведения расчетных операций. Однако следует отметить, что в учетном процессе имеется ряд промежуточных стадий, отражающих отдельные хозяйственные операции, требующие оформления (выписки специальных документов) одновременного фиксирования в запоминающем устройстве. Например, отпуск сырья и материалов со склада в производство или выпуск продукции с производства. При совершении этих операций необходимо выписать расходные и приходные документы (лимитно-заборную карту, требование, накладную) и в то же время получить машинный носитель информации (перфокарту, перфоленгу и т.п.). Этого можно достигнуть лишь при агрегировании бухгалтерских и актральных машин с регистраторами производства, перфаторами и ВМ.

Сложившийся в отрасли порядок обработки первичных документов на районных и городских ВЦ и МСС имеет ряд недостатков. Предприятия, пользующиеся услугами ВЦ и МСС, ежемесячно собирают и передают первичные документы. При этом много времени и труда тратится на таксировку, двойной пересчет и передачу документов. Поэтому такой порядок передачи первичных документов на ВЦ, МСС нельзя считать рациональным. На наш взгляд, процесс сбора информации, осуществляемый на предприятиях, должен завершаться перфоацией данных, их записью на машинный носитель. Сложившаяся система обработки учетных данных не только занимает много времени счетных работников, снижает оперативность учетных данных, но и

содействует механизации процессов сбора и регистрации информации. К тому же следует иметь в виду, что качество информации зависит от точности, ясности и полноты заполнения первичных документов, а в данном случае ВЦ, МСС не в состоянии обеспечить качественную перфорацию учетных данных.

В связи с этим осуществление перфорации на предприятиях не только сократит время и затраты труда на движение информации от предприятия к ВЦ, МСС и обратно, но и будет способствовать совершенствованию первичной документации (изъятие излишних и увеличение удельного веса постоянных реквизитов, совершенствование документооборота, качества заполнения).

Применяемая частичная механизация учетного процесса не создает условий для равномерной загрузки работников учета на протяжении месяца.

Обследования предприятий искусственных кож и пленочных материалов показали, что бухгалтерия первые пятнадцать дней после завершения отчетного месяца, квартала сильно перегружена учетной работой. В это время принимаются отчеты материально ответственных лиц, группируются и таксируются первичные документы и сначала заполняются регистры синтетического учета и отчетность - журналы-ордера, главная книга, баланс. Лишь после сдачи отчета вышестоящей организации заполняются регистры аналитического учета, проводится сверка расчетов.

У работников учета не остается времени на экономический анализ, или он проводится задолго после завершения анализируемого периода.

Сокращение сроков сдачи отчетов в вышестоящую организацию приводит к тому, что данные обобщаются не за весь календарный месяц, а за 20-25 дн. и отчетность составляется не на I-е число

следующего за отчетным месяцем, а на 20, 25 число отчетного месяца.

Такое положение дел значительно снижает возможность использования учетной информации в обеспечении оперативного анализа себестоимости продукции в отрасли. Узким местом в решении данной проблемы является обеспечение равномерной нагрузки бухгалтерского аппарата учетными работами и повышение оперативности учетной информации.

Значительно содействуют этому применение в учетном процессе БМ и создание подсистемы бухгалтерского учета в АСУП. Однако форма построения и заполнения существующих учетных регистров итоговыми данными за месяц в некоторой степени служит препятствием в повышении оперативности учетных данных как при ручной форме ведения учетных работ, так и в условиях их механизации и автоматизации.

Существующие регистры как аналитического (ведомости 12, 13, 14, 15), так и синтетического учета (журнал-ордер 10, 10-1) заточены на производство рассчитаны на заполнение итоговыми данными один раз в месяц. Безусловно, это освобождает учетный персонал на протяжении месяца от ведения учетных записей, но на протяжении отчетного месяца в бухгалтерии, по существу, нет текущей информации о затратах на производство.

Оперативность учета производственных затрат можно обеспечить путем ежедневных записей в регистры учета сумм определенных затрат. Таким образом, в конце дня или даже смены можно установить уровень отдельных затрат по определенным учетным объектам. По такой системе построены журнал-ордер 6, ведомости 1, 2 и 16.

Принятие предлагаемых изменений в построении форм регистров аналитического учета не только повысит оперативность учета, но и улучшит его информационные и контрольные свойства, будет содейст-

вать равномерной, на протяжении месяца, загрузке работников бухгалтерии, ускорит составление бухгалтерской и статистической отчетности.

Наиболее информационно-и трудоемким участком учетной работы является учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, тесно связанный с учетом движения сырья и материалов, начисления заработной платы, расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховых расходов, потерь от брака, незавершенного производства, выпуска продукции. В условиях нормативного метода учета производства указанная система учета должна быть тесно увязана с нормативным хозяйством (нормированием, нормативными картами, калькуляциями и т.д.). К тому же при распространении принципов хозяйственного расчета на внутризаводские подразделения система учета должна обеспечить фиксацию издержек по этим подразделениям. Следовательно, для контроля за уровнем затрат по объектам калькулирования и хозрасчетным подразделениям необходимо механизировать и автоматизировать отдельные его разделы (схема 4).

Обследования показали, что в условиях ручного ведения первичного учета, а также ручной перфорации первичной информации значительно снижается уровень оперативности получения результативной информации, а также ее механизации и автоматизации. Установлено, что съем информации составляет 29%, регистрация - 65%, а дооформление документов в отделах лишь 6% общих затрат времени на первичный учет. В то же время ведение первичного учета в цехах, складах занимает много времени у должностных работников. Так, учет выработки в цехах приборостроительных заводов отнимает у бухгалтеров-учетчиков 50% рабочего времени, у мастеров - 15-25, комплектовщиков - 40, кладовщиков - 10, контролеров ОТК - 18, производственных рабочих - 3-5% (148, с.100-101).

Высокая трудоемкость первичного учета связана с тем, что та возникновения, съема и регистрации информации слабо оснащены техническими средствами. Кроме того, низкий уровень механизации первичного учета влияет на трудоемкость первичного этапа обработки информации (перфорацию).

Наибольшего эффекта от механизации первичного учета затрат производство можно достигнуть при обеспечении мест возникновения затрат электронными приборами, располагающими возможностью печатать первичный документ и одновременно передавать необходимые в центр сбора и обработки информации (МСС, ВЦ) или переносить данные на машинный носитель.

Для механизации и автоматизации первичного учета затрат на производство используются мерная тара, весы различных типов, ручки, специальные часы, счетчики, датчики, фактурные машины, регистраторы производства, перфораторы и т.д.

Специфика производств исследуемой отрасли, а также виды используемого сырья, промежуточной и конечной продукции позволяют использовать все перечисленные выше средства измерения, подсчета, регистрации расходуемых ресурсов и выхода промежуточной и готовой продукции.

С помощью мерной тары можно значительно ускорить подсчет используемых сыпучих материалов, а также отдельных видов промежуточной и готовой продукции (резиновых деталей низа обуви, обувных деталей из картона и др.). С помощью датчиков и счетчиков можно учитывать количество выработанной резиновой смеси, искусственной и синтетической кожи, затраченной тепловой и электрической энергии и других ресурсов.

Данные первичного учета требуют не только подсчета, но и регистрации. Как было сказано выше, регистрация составляет 65-70%

цей трудоемкости первичного учета. В настоящее время в отрасли изменяют преимущественно первичные документы, заполняемые вруч-

д. Для автоматизации сбора и регистрации информации целесообразно применять регистраторы производства (РП), регистраторы информации (РИ), фактурные машины с перфопроставками, в отдельных случаях М. Применение ЭВМ для получения первичного документа целесообразно в том случае, когда установлена канальная связь между считывающим устройством и ЭВМ и для заполнения документа используется большой объем постоянной информации, которая хранится в памяти машины.

Регистраторы производства, информации, фактурные машины с перфопроставками наиболее целесообразно использовать в исследуемой отрасли для учета расходуемых сырья и материалов, выработки отдельных участков и переходах, а также для подсчета и регистрации промежуточной (полуфабрикатов) и готовой продукции.

Применение указанных автоматических средств сбора и регистрации первичной информации обеспечивает автоматическую перфорацию, так как при регистрации информации на документ она автоматически переносится на машинный носитель (перфоленту, магнитную ленту и т.д.).

Следует отметить, что применение технических и автоматических средств измерения и регистрации первичной информации не только снижает трудоемкость этих операций, но и содействует оперативности контроля за уровнем издержек производства.

Применение указанных средств сбора и регистрации информации дает возможность оперативно контролировать расход сырья и материалов, а также движение и выпуск полуфабрикатов и готовой продукции. При этом в отрасли наиболее целесообразно применять метод порционного расчета запуска сырья и материалов в производство, с учетом получения продукции (полуфабриката) на каждой промежуточ-

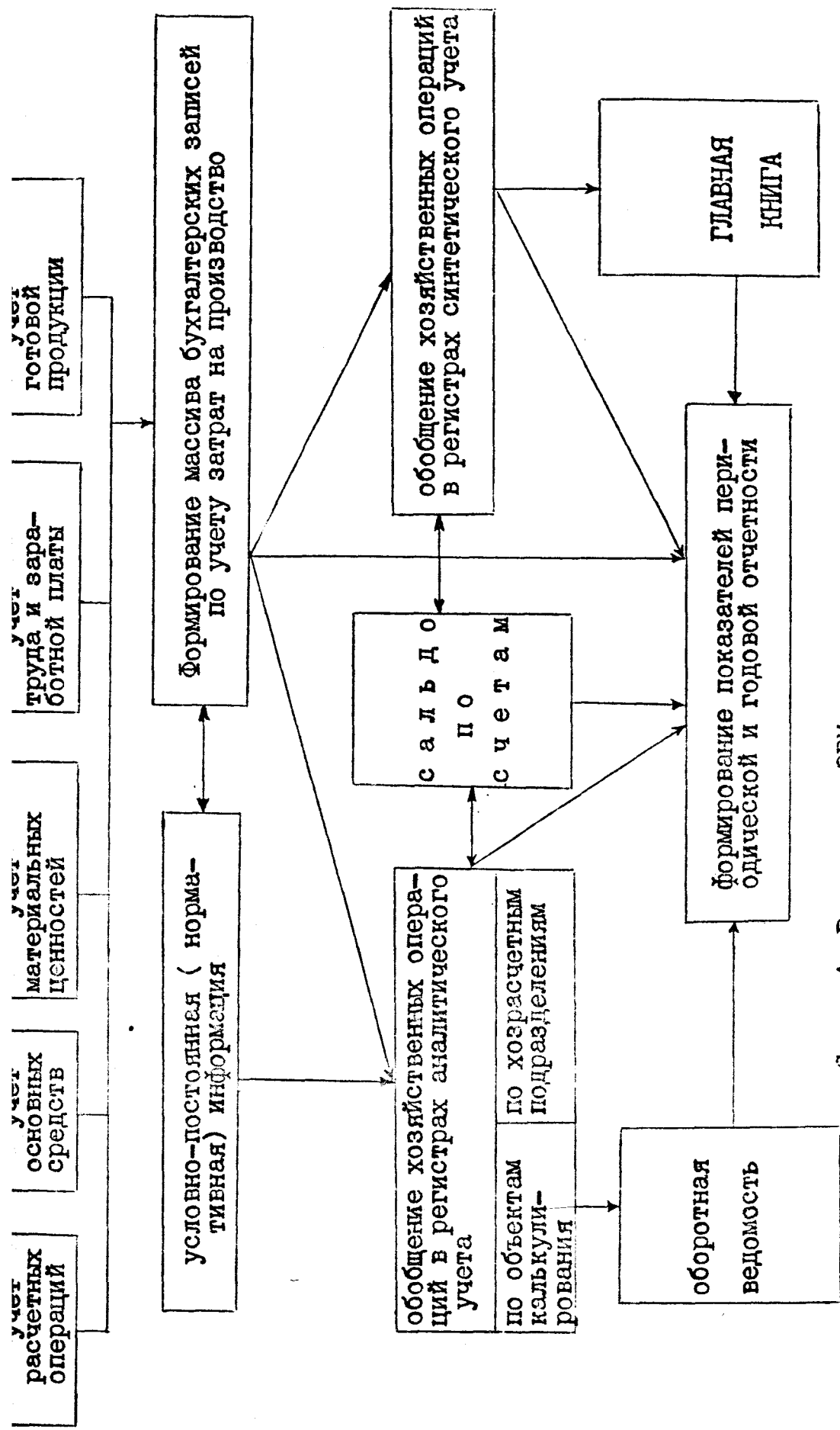


Схема 4. Решение на ЭВМ задач по учету затрат на производство

й стадии. Кроме того, установление автоматических регистрирующих устройств на отдельных переходах содействует оперативному контролю за сохранностью полуфабрикатов, а также исключает возможность приписок выработки продукции.

Обследование Калининского комбината искусственных кож и Ленинградского производственного объединения "Пролетарский труд" показало, что на этих предприятиях частично используют механические автоматические средства измерения отдельных показателей. Однако серьезным недостатком имеющегося в отрасли опыта является то, что автоматизируется лишь измерение информации, регистрация и перфоленты осуществляются ручным способом. Счетными устройствами обеспечены не все места проведения затрат, где требуется измерение и регистрация данных.

В Ленинградском объединении "Пролетарский труд" автоматические счетчики установлены на всех операциях прохождения ткани, по результатам их показаний определяются отклонения в использовании ткани на каждом технологическом переходе.

На Калининском комбинате искусственных кож действует система автоматического учета окрашенных порций смеси в цехе производства цошвенной резины, состоящая из большого количества счетчиков. Обед счетчики подсчитывают количество порций, окрашенных каждым реносмесителем за определенное время. Имеются счетчики, которые подсчитывают количество порций по видам смесей в целом по всем реносмесителям. Применение автоматических счетчиков обеспечивает возможность выявления отклонений в использовании смесей за любой промежуток времени: час, смену и т.д. Таким образом, оперативный учет отклонений с помощью технических средств в условиях нормативного метода учета производства становится важным средством оперативного контроля и управления производством.

С целью повышения уровня механизации и автоматизации учета издержек производства и повышения оперативности и действенности контроля за их уровнем необходимо все места проводимых затрат комплектовать счетно-регистрающими устройствами, позволяющими измерять, регистрировать и отражать информацию в документе и машинном носителе одновременно. Это упростит связь между периферийными средствами сбора и регистрации первичной информации и ЭВМ, обрабатывающими эту информацию.

Тесная автоматизированная связь мест проведения затрат с МСС, позволяет оперативно получать в виде табуляграмм обобщенную информацию об уровне издержек производства, по отдельным калькуляционным объектам и хозрасчетным единицам. Кроме того, при нормативном методе учета производства обеспечивается возможность контролировать не всю сумму затрат, а только их часть, выражающуюся отклонениями. На базе машинного носителя информации, подготовленного в местах проведения затрат или через прямую канальную связь МСС, ВЦ с периферийными техническими средствами, МСС, ВЦ способны ежедневно выдавать в форме табуляграммы-рапорта информацию об отклонениях от норм по местам возникновения, причинам, виновникам и объектам калькулирования.

Анализ содержания форм первичных документов, используемых предприятиями отрасли, говорит о том, что они разработаны в соответствии с условиями производства десятилетней давности и предназначались для ручного ведения учетных записей. Поэтому при введении нормативного метода учета производства и его механизации и автоматизации необходимо пересмотреть перечень и содержание первичной документации, регламентированной Руководствами по первичному учету (I64 ; I65 ; I66 ; I67). При пересмотре содержания первичных документов необходимо учитывать, что однократный ввод данных

вычислительную машину допускает многократное их использование. В этой связи необходимо исключить из разных документов дублированную информацию. Например, в настоящее время во всех производствах текстиля (искусственных кож, подошвенной резины, обувного картона, резины, поливинилхлоридной пленки, тентовых материалов) отдельно первичными документами оформляются выпуск продукции и ее выработка отдельными сменами, бригадами, рабочими. В условиях механизации и автоматизации учета эти два первичных документа можно совместить в одном. Руководством по первичному учету предусмотрено отпуск тканей со склада в производство проводить по лимитно-заборным картам на основании накладной (164, с.5). В условиях комплексной механизации и автоматизации учета нет необходимости ежедневно выписывать накладные, так как ежедневный контроль за отпуском тканей в производство можно осуществлять по данным лимитно-заборной карты и табуляграммы-отчета об отпуске ткани в производство.

В условиях комплексной механизации и автоматизации учета обеспечивается достаточная аналитичность информации. Для этих целей фиксации первичной информации в документе или машинном носителе необходимо указать полный перечень группировочных кодов. Например, при выявлении отклонений от норм необходимо указать, кроме количества и суммы отклонений, место возникновения (цех, участок, бригада), причину, виновника, объект калькулирования.

Наличие у современных ЭВМ внутренней и внешней памяти обеспечивает возможность помещать в них часть нормативно-расценочных и других показателей первичного учета. Отдельными расчетами установлено, что при использовании расценочных массивов из состава первичных документов можно вывести около 60% показателей и реквизитов (47, с.104). Так, в лимитно-заборных картах, требованиях, накладных на отпуск сырья и материалов нет необходимости сохранять гра-

"цена", "сумма", "общий итог". Постоянные данные (цена) можно хранить в внутренней памяти машины или записать на магнитной ленте. Сводные, итоговые показатели (сумма, итог) можно получать автоматически в табуляграммах. Большое число постоянных массивов применяется в учете заработной платы, начислении амортизации, в учете затрат на производство по нормативному методу.

Применение массивов постоянной информации сокращает время заполнения первичных документов, ручную перфорацию и ее контроль, ускоряет процесс ввода исходной переменной информации в ЭВМ, значительно повышает качество расчетов. Все это способствует освобождению учетных работников от выполнения множества записей и трудоемких расчетов.

Значительный эффект от применения ЭВМ достигается при механизации и автоматизации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в условиях нормативного метода учета производства. При этом всю нормативно-справочную информацию можно хранить на машинных носителях. В этой связи значительно облегчается учет затрат по нормам, отклонений от норм и их изменений. Изменения нормативную документацию вносятся не один раз в квартал, как это целесообразно делать в условиях ручного ведения учетных записей, по мере их пересмотра. Благодаря этому повышается контроль за затратами производства и достоверность исчисления себестоимости продукции.

В условиях доведения принципов хозяйственного расчета до цехов, участков, отделов, бригад и при установлении этим подразделениям хозрасчетной себестоимости в качестве оценочного показателя перед бухгалтерским учетом ставится задача отражения результатов работы и уровня хозрасчетной себестоимости продукции по всем хозрасчетным единицам. При ручном ведении учетных записей увеличивается трудоемкость учета и снижается оперативность его данных. В

гой связи применение механизированной и автоматизированной системы сбора и обработки данных позволяет получать эти показатели автоматически в виде отдельных табуляграмм на базе хранящейся в машине закодированной первичной информации. В этом случае обеспечивается многократность использования ранее введенной первичной информации.

Создание на базе ЭВМ внешней и внутренней памяти в виде автоматизированного банка данных (АБД) обеспечивает возможность значительно расширить аналитичность учета затрат на производство. Наряду с возможностью группировать отдельные затраты по многим признакам при применении ЭВМ допустимо также каждую статью затрат разгруппировать до отдельных элементов или однородных видов затрат, их составляющих. Применение ЭВМ в отрасли позволит увеличить информационную емкость учета себестоимости.

В производствах исследуемой отрасли количество применяемых видов сырья и материалов ограничено несколькими десятками наименований, поэтому в табуляграммах аналитического учета затрат на производство целесообразно указывать расход отдельных дефицитных и дорогостоящих видов сырья и материалов (каучуков, растительных масел, олиэфируретана и др.).

Ограниченность технологических переделов и применение в учете ЭВМ обеспечивает учет полуфабрикатов собственного производства не комплексной статьей затрат "Полуфабрикаты собственного производства", в разрезе отдельных статей затрат ее составляющих.

При автоматизации сводного учета затрат повышается контроль за комплексными затратами, а также достоверность их отнесения на отдельные калькуляционные объекты. Это достигается за счет конкретизации мест проведения этих затрат, что и создает возможность отбора обоснованной базы их распределения.

Например, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования исследуемой отрасли следует учитывать по отдельным производственным участкам, автоматическим линиям, видам машин. Целесообразно делить из состава статей расходов на содержание и эксплуатацию оборудования расходы на содержание и эксплуатацию транспортных средств и малоценного инструмента, цеховые расходы нормировать и учитывать по отдельным производственным участкам, а общезаводские расходы - по отдельным отделам и службам объединения (предприятия).

При предлагаемой детализации комплексных расходов создается условия выбора обоснованной базы их распределения. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования можно распределять пропорционально сметным ставкам, отработанным машино-часам. Расходы на содержание и эксплуатацию транспортных средств - пропорционально километрам перевезенных грузов, часам работы и т.д.

Следовательно, комплексная механизация и автоматизация учета затрат на производство снижает затраты ручного труда на сбор и обработку информации, а также обеспечивает высокий уровень оперативности, аналитичности учетной информации о затратах на производство, способствует контролю их уровня, повышает достоверность калькулирования себестоимости продукции.

Как показали результаты исследования, дальнейшее совершенствование учета и контроля формирования себестоимости продукции в производстве искусственных кож следует проводить по следующим направлениям:

внедрение нормативного метода учета и контроля производственных затрат ;

обеспечение учета результатов внутрихозяйственного расчета ;

внедрение комплексной механизации и автоматизации сбора, регистрации, передачи, обработки и выдачи учетной информации о затратах на производство для целей управления формированием себестоимости

сти продукции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Повышение эффективности производства на социалистических промышленных предприятиях требует совершенствования управления. При этом особая роль отводится хозяйственному учету, данные которого отражают производственно-хозяйственную деятельность предприятий, обобщают сведения о всех производственных процессах, характеризуют экономику предприятия.

В управлении производством особое внимание уделяется снижению себестоимости продукции и экономии материально-сырьевых, топливно-энергетических, трудовых и других видов ресурсов. Указанное предопределяет необходимость совершенствования методики учета и контроля издержек производства.

Усиление действенности учета в системе управления себестоимостью продукции можно обеспечить повышением оперативности и аналитичности учетной информации. В то же время эти требования предопределяют необходимость снижения трудоемкости учета на основе его комплексной механизации и автоматизации.

Исследование вопросов совершенствования учета и контроля за формированием себестоимости искусственных кож и пленочных материалов в свете требований, предъявляемых к управлению и учету решениями XXVI съезда КПСС, последующими постановлениями ЦК КПСС и Совета министров СССР (23 ; 24 ; 25) позволяет сделать следующие выводы и предложения:

I. Снижение себестоимости выступает основным источником прибыли. Вместе с тем снижение себестоимости нельзя рассматривать только с этих позиций. Экономия ресурсов в современных масштабах производства приобретает все более важное значение как источник роста производства и повышения его экономической эффективности. Поэтому

Снижение себестоимости продукции является неременным условием успешного хозяйствования всех социалистических предприятий. Особенно возросло значение снижения себестоимости в 80-е годы, когда возросли масштабы производства и каждый процент снижения себестоимости продукции в целом по стране означает миллиардные суммы экономии. В исследуемой отрасли в 1980 г. один процент снижения себестоимости составлял 15 млн.руб. экономии.

Как показали исследования, в производстве искусственных кож и пленочных материалов сравнимая продукция составляет около 87%, поэтому в отрасли наиболее целесообразно применять показатель себестоимости всей товарной продукции, в том числе себестоимость сравнимой продукции вместо ныне широко применяемого показателя затрат на один рубль товарной продукции, который, в сущности, является обратным показателем рентабельности. По вновь осваиваемой продукции целесообразно устанавливать допустимый уровень издержек на ее производство.

2. В решении задач, стоящих перед хозяйственным учетом как информационной базой управления формированием себестоимости продукции, важная роль принадлежит дальнейшему совершенствованию первичного учета. В работе определены место и роль первичного учета в единой системе информационного обеспечения управления формированием себестоимости продукции.

Анализ форм и содержания первичной документации по отдельным часткам учета (сырья, материалов, заработной платы) позволил установить, что они ориентированы в основном на ручной способ их заполнения и обработки, а действующее руководство по первичному учету (I64 ; I65 ; I66 ; I67) было разработано в 1972 г. без учета использования средств механизации и автоматизации. В работе предлагаются формы первичных документов (паспорт проверки ткани по раз-

грам и качеству, ведомость учета отклонений от договорных обязательств по поставкам сырья и материалов), а также сделаны предложения о внесении изменений в используемые формы первичных документов. Все указанные предложения направлены на усиление контроля за формированием себестоимости продукции.

3. Производство искусственных кож принадлежит к материалоемким отраслям промышленности. Удельный вес сырья и материалов в себестоимости продукции составляет 88,3%. К тому же следует учесть, что в состав сырья и материалов входят ряд пищевых продуктов (масла растительные, крахмал, казеин) и дефицитные шерстяные, трикотажные, хлопчатобумажные ткани. Поэтому осуществление действенного контроля за поступлением, хранением и использованием их в производстве является важной задачей.

В диссертации разработаны предложения, направленные на усиление контроля за эффективным использованием материально-сырьевых ресурсов:

учитывая значительные расхождения в затратах сырья и материалов в зависимости от их качественных характеристик (процента содержания полезного вещества, процента влажности, сортности, отклонения ширины ткани и т.д.), предлагается проводить приемку и учет количества с указанием качественных параметров;

в целях совершенствования выявления отклонений поступающей ткани необходимо ее промер и разбраковку проводить не в цехе перед запуском в производство, а на складе в момент поступления от поставщиков;

для создания условий эффективного контроля за расходом сырья и материалов на всех переходах производственного процесса необходимо установить поэтапные нормативы их расхода, а также предусмотреть в сопроводительных документах реквизиты, отражающие

ие фактические данные о расходе сырья и полуфабрикатов по технологическим переходам. В отличие от существующей практики, когда производстве искусственных кож нормативы расхода сырья и материалов устанавливаются на 1000 м² готовой кожи, предлагается сначала нормировать расход сырья на 1000 кг смеси, а затем расход смеси на 1000 м² искусственной кожи;

учитывая значительный удельный вес транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) в стоимости сырья и материалов, в работе предлагается выделить их в самостоятельную статью затрат, что позволит установить действенный контроль за данной группой расходов.

Для реализации указанных предложений очень важно улучшить систему материального и морального стимулирования за экономию материально-сырьевых ресурсов и повысить материальную ответственность за перерасход, порчу и неэффективное использование сырья и материалов.

4. Результаты проведенного сравнительного анализа организации учета выработки и заработной платы на нескольких предприятиях отрасли (Калининском комбинате, Московском опытном заводе, Московском производственном объединении им. В.П.Ногина, Киевском заводе "Вулкан" и др. предприятиях) позволили установить, что в отрасли, несмотря на различие применяемых форм первичных документов, в основном применяется операционная система учета выработки.

Изучение результатов работы предприятий, внедривших бригадную форму организации труда и учета выработки показало ее эффективность в сравнении с индивидуальной сдельщиной.

Бригадная форма организации труда повышает ответственность за общие результаты работы, воспитывает у ее членов коллективное отношение к труду, содействует освоению смежных профессий. В результате возрастает производительность труда и производственное

ание выполняется меньшим числом рабочих. Кроме того, при бригадной организации труда уменьшается количество выписываемых индивидуальных нарядов, снижается количество заделов на отдельных технологических операциях, обеспечивается контроль за соответствием выпуска продукции и начислением заработной платы.

В результате исследования сделаны выводы, что в производстве усственных кож и пленочных материалов существуют реальные предпосылки применения бригадной формы организации труда и его оплаты. К ним относятся:

наличие многих технологических переходов, а внутри их - технологических операций, выполнение которых требует согласованных действий различных исполнителей;

получение на технологических переходах полуфабрикатов, поддающихся измерению и учету.

5. Важным вопросом организации производственного учета в современных условиях является выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В диссертации критически рассматриваются существующие в экономической литературе классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Автор разделяет мнение тех экономистов, которые исходят из единства и взаимосвязи учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Критический анализ положений отраслевой инструкции, а также критического материала по организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции позволил внести отдельные предложения, направленные на повышение аналитичности, оперативности и достоверности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

При исследовании технологического процесса изготовления усственных кож установлено, что он состоит из нескольких технологических переходов. При этом все переходы можно объединить в

ра передела- подготовительный и конфекционный (изготавливающий). Наличие двух переделов создает условия для применения в отрасли попередельного метода учета затрат на производство, полуфабрикатного его варианта. При этом особенность сводного учета затрат на производство заключается в том, что затраты подготовительного передела показываются в затратах изготавлиющего не комплексной статьёй "Полуфабрикаты собственного производства", а в разрезе калькуляционных статей расходов.

На основе анализа состава и структуры затрат на производство на разных предприятиях отрасли в диссертации обосновывается необходимость совершенствования отраслевой номенклатуры статей расходов и предлагается перечень статей расходов по отдельным производствам (искусственных кож, подошвенной резины, обувного картона, клеенки), что обеспечит сопоставимость показателей себестоимости и возможность их сравнительного анализа.

Обследования отдельных предприятий показали, что затраты учитываются в целом по цеху или производству, т.е. применяется обезличенный метод учета затрат. Следует заметить, что отраслевая инструкция не определяет объекты учета затрат по отдельным производствам. В связи с этим в диссертации разработан перечень объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц.

6. Создание производственных объединений привело к значительному перераспределению функций управления между головным предприятием и производственными единицами. Возникновение общеобъединенческих расходов привело к необходимости их обособленного учета и распределения. С этой целью счет 26 "Общезаводские расходы" предлагается разделить на два субсчета - 26-1 "Общеобъединенческие расходы" и 26-2 "Общезаводские (общефилиальные) расходы". Общеобъединенческие расходы целесообразно распределять пропорциональ-

о филиальной себестоимости за вычетом стоимости сырья и материалов.

7. В диссертации разработаны основные принципы внедрения нормативного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. При этом выявлены следующие отраслевые особенности: четко выраженный переделный характер производства; ограниченное количество переделов (подготовительный, изготовляющий); непродолжительный технологический процесс производства и возможность определения и учета полуфабрикатов на каждой стадии производства; значительный удельный вес затрат на сырье и материалы (в себестоимости полуфабрикатов - 96-97%, в себестоимости готовой продукции - 88,3%).

С учетом этих особенностей в диссертации разработаны: классификатор причин изменений норм затрат; номенклатура причин и виновников отклонений от норм по расходу сырья и материалов и начислению заработной платы; рапорт оперативного учета отклонений от норм в использовании сырья, материалов и начислении заработной платы; нормативная карта расхода сырья и материалов на приготовление смеси; нормативная карта трудовых затрат; нормативная калькуляция себестоимости 1000 кг смеси; нормативная калькуляция себестоимости готовых изделий; ведомости сводного учета затрат на производство для подготовительного и изготовляющего переделов; отчетная калькуляция.

Нормативные калькуляции предлагается составлять по каждому переделу, применяя при этом полуфабрикатный вариант сводного учета затрат на производство, где затраты подготовительного передела показываются в затратах выпускающего не комплексной статьей "Полуфабрикаты собственного производства", а в разрезе применяемых статей расходов.

Остатки незавершенного производства предлагается оценивать

основании ежемесячной инвентаризации только по стоимости израсходованного сырья, материалов, полуфабрикатов.

Учитывая важность учета изменений норм для контроля за выполнением плана организационно-технических мероприятий, в диссертации разработана отраслевая форма Журнала учета изменений норм материальных и трудовых затрат.

Особое внимание уделяется совершенствованию нормативного хозяйства, являющегося основой всей системы нормативного учета и контроля за формированием себестоимости продукции.

8. В диссертации изложены основные принципы внутрихозяйственного расчета и учета его результатов на предприятиях отрасли.

Отдельными хозрасчетными единицами на предприятиях отрасли следует считать: цехи, участки, отделы и бригады. В работе рекомендовано для цехов и изготовляющих участков применять следующие оценочные показатели: номенклатуру и ассортимент продукции; уровень хозрасчетной себестоимости; удельный вес продукции со знаком качества и коэффициент сортности; норматив заработной платы на рубль продукции; производительность труда.

Для подготовительного участка в качестве оценочных показателей целесообразно использовать: объем производства в тоннах, в том числе по отдельным маркам смесей; ритмичность подачи смеси изготовляющему участку; хозрасчетную участковую себестоимость; производительность труда; норматив заработной платы на рубль продукции.

Вместе с оценочными используются и расчетные показатели: численность работающих; средняя заработная плата одного работающего; ритмичность производства; нормативы расхода отдельных видов ресурсов; сметы расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, прочих (участковых) расходов и др. показатели.

Применение показателя себестоимости в качестве оценочного для хозрасчетных подразделений требует определения его хозрасчетного уровня. Для цехов и участков хозрасчетную себестоимость предлагается определять на уровне фактической с учетом того, что не зависящие от этих подразделений расходы (сырье, материалы, транспортно-заготовительные расходы, полуфабрикаты собственные и покупные) оцениваются по плановой стоимости. Кроме того, необходимо сумму затрат цеха (участка) корректировать статьями: "Претензии, полученные от других хозрасчетных подразделений" (+) и "Претензии, предъявленные и принятые другими хозрасчетными подразделениями" (-). Для расчета уровня хозрасчетной себестоимости цехов и участков разработана "Ведомость определения хозрасчетной себестоимости продукции".

В сложившихся условиях производства хозрасчетным бригадам целесообразно устанавливать нормативы расхода материальных, трудовых и энергетических ресурсов. Учет выполнения бригадой хозрасчетных показателей предусмотрено вести внесистемно в предлагаемой форме "Листка учета хозрасчетных результатов работы и социалистического соревнования".

9. В современных условиях производства дальнейшее повышение налитичности, оперативности и достоверности учета невозможно без применения средств механизации и автоматизации учетного процесса.

Практическое внедрение отдельных предложений, изложенных в диссертации и направленных на повышение действенности контроля, налитичности и оперативности бухгалтерского учета, будет возможно в условиях комплексной механизации и автоматизации сбора, регистрации, передачи, обработки и выдачи учетной информации. Поэтому в диссертации критически рассмотрена сложившаяся в отрасли практика частичной механизации обработки учетной информации. Уста-

влено, что самая трудоемкая часть учета - первичный учет - ведется традиционным (ручным) способом. Частично механизмуется учет движения материалов, начисления заработной платы, расчетов с рабочими и служащими, отгрузка и реализация продукции. Механизирован сбор и обработка информации о затратах на производство, что снижает оперативность, аналитичность учета и действенность контроля издержек производства.

В процессе исследования установлено, что в отрасли распространена обработка учетной информации на районных и городских ВЦ и МСС, организованных при статуправлениях. Однако в этих условиях оперативность и качество информации, получаемой от ВЦ, МСС, не отвечают требованиям управления. Основная причина этого - обособление перфорации первичной информации в отдельный этап обработки и осуществление ее на ВЦ, МСС.

На основе исследования действующей практики механизации отдельных участков учета в работе изложены основные направления механизации и автоматизации учетной информации. Указано, что эффективность механизации и автоматизации учетных работ обеспечивается комплексным использованием технических средств, создающим возможность одновременного заполнения документа и его аналога - машинного носителя информации (перфокарты, перфоленты, магнитной ленты и т.д.).

Практическая реализация предложенных в диссертации рекомендаций по совершенствованию учета и контроля формирования себестоимости продукции в современных условиях управления, повысит оперативность и аналитичность учета, усилит контроль за издержками производства, увеличит достоверность информации по формированию себестоимости продукции, сократит трудоемкость учетных и расчетных операций, будет содействовать более глубокому выявлению резервов снижения затрат и себестоимости продукции.

ЛИТЕРАТУРА

- Маркс К. Капитал. - Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 23. - 900 с.
- Маркс К. Капитал. - Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 24. - 643 с.
- Маркс К. Капитал. - Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 25,
часть I. - 542 с.
- Маркс К. Капитал. - Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 25,
часть 2. - 548 с.
- Маркс К. Капитал. - Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 26,
часть 3. - 666 с.
- Маркс К. К критике политической экономии. - Предисловие. -
Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 13. - 770 с.
- Ленин В.И. По поводу так называемого вопроса о рынках. - Полн.
собр.соч. 5-е изд., т. I, с. 67-122.
- Ленин В.И. Развитие капитализма в России. - Полн.собр.соч.,
т. 3, с. I-609.
- Ленин В.И. Государство и революция. - Полн.собр.соч., т. 33,
с. I-120.
- Ленин В.И. Очередные задачи Советской власти. - Полн.собр.соч.,
т. 36, с. 165-208.
- Ленин В.И. Как организовать соревнование? - Полн.собр.соч.,
т. 35, с. 195-205.
- Ленин В.И. Заседание ВЦИК 29 апреля 1918 г. Доклад об очередных
задачах Советской власти. - Полн.собр.соч., т. 36, с. 241-267.
- Ленин В.И. Проект постановления об использовании государственно-
го контроля. - Полн.собр.соч., т. 37, с. 339.
- Ленин В.И. К четырехлетней годовщине Октябрьской революции. -
Полн.собр.соч., т. 44, с. 144-152.
- Ленин В.И. Замечания к тезисам ВСНХ "О хозяйственной политике". -
Полн.собр.соч., т. 44, с. 477-481.

Ленин В.И. В.А.Аванесову. - Полн.собр.соч., т.53, с.269.

Ленин В.И. Г.Я.Сокольникову. - Полн.собр.соч., т.54, с.150-151.

Программа КПСС. - М.: Политиздат, 1968. - 144 с.

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

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

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

Постановление ЦК ВКП(б) 5.12.1929 г. "О реорганизации управления промышленностью". - Решение партии и правительства по хозяйственным вопросам, т.2, с.136-142.

О дальнейшем совершенствовании хозяйственного механизма и задачах партийных и государственных органов: Постановление ЦК КПСС от 12 июля 1979 г. Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы: Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. - М.: Политиздат, 1979.- 64 с.

О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышения его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов: Постановление Совета Министров СССР № 59 от 24 января 1980 г. - Бухгалтерский учет, 1980, № 4, с.48-50.

5. Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов: Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июня 1981 г. - Коммунист, 1981, № 10, с.7-16.
6. Положение о социалистическом государственном предприятии. Утверждено постановлением Совета Министров СССР от 4 октября 1965 г., № 731.
7. Положение о производственном объединении (комбинате). Утверждено постановлением Совета Министров СССР от 27 марта 1974 г.

- Положение о главных бухгалтерах. Утверждено постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. № 59.
- Типовое положение об отделе (управлении) технического контроля промышленного предприятия (объединения). Утверждено постановлением Совета Министров СССР 11 декабря 1979 г. № 1094.
- Брежнев Л.И. Ленинским курсом. - Речи и статьи. т.2. - М.: Политиздат, 1972. - 608 с.
- Брежнев Л.И. Вопросы управления экономикой развитого социалистического общества. - Речи, доклады, выступления. - М.: Политиздат, 1976. - 600 с.
- Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. - М.: Прейскурантиздат, 1970. - 127 с.
- Основные положения по нормативному методу учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Утверждены Министерством финансов СССР 3 октября 1980 г. № 346.
- О мероприятиях по совершенствованию и широкому распространению нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Письмо Министерства финансов СССР от 24 октября 1977 г.
- Положение о бухгалтерских отчетах и балансах: Постановление Совета Министров СССР от 29 июня 1979 г. - Бухгалтерский учет, 1979, № 10, с.27-36.
- О мерах по совершенствованию в 1980 г. бухгалтерского учета и его механизации на предприятиях и в хозяйственных организациях. Письмо Министерства финансов СССР № 67В от 19 декабря 1979г. - Бухгалтерский учет, 1980, № 5, с.48-49.
- Абалкин Л.И. Конечные народнохозяйственные результаты. - М.: Экономика, 1978. - 151 с.

1. Абрамов А.И., Аксененко А.Ф., Эйдинов А.М. Себестоимость продукции в социалистическом производстве. - М.: Мысль, 1977.- 165 с.
2. Аксененко А.Ф. Микроанализ и оценка внутрихозяйственных резервов. - М.: Финансы, 1980. - 127 с.
3. Арьков П.Г. Учет изменений и отклонений от норм. - Бухгалтерский учет, 1979, № 12, с.24-26.
4. Бабаева З.Д. Особенности организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в производственных объединениях. В кн. Учет себестоимости в управлении производством. - М.: Финансы, 1978, с.73-84.
5. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. - М.: Финансы, 1970. - 168 с.
6. Бачурин А.В. Совершенствование плановых показателей и критериев оценки. - Плановое хозяйство, 1976, № 3, с.10-20.
7. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. - М.: Финансы, 1974, - 320 с.
8. Безруких П.С. За дальнейшее совершенствование бухгалтерского учета. - Бухгалтерский учет, 1977, № 1, с.3-10.
9. Белуха Н.Т. Хозяйственный учет и его роль в АСУ. - М.: Финансы, 1972. - 71 с.
10. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. - М.: Финансы, 1980. - 160 с.
11. Бородкин А.С. Учет издержек производства в системе хозяйственного расчета. К.: Вища школа, 1975. - 232 с.
12. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. - М.: Финансы, 1967. - 216 с.
13. Бунич П.Г. Хозрасчетный механизм внутри производственных объединений. - Плановое хозяйство, 1978, № 5, с.55-63.
14. Бунич П.Г. Управление, экономические рычаги, хозрасчет. - М.: Наука, 1976. - 294 с.

- Валуев А.И. Бухгалтерский учет на службе внутрихозяйственного расчета и социалистического соревнования. - Бухгалтерский учет, 1973, № 7, с.47-50.
- Валуев Б.И., Гулинский Я.П., Мелешкина Ф.С. Внутрипроизводственный хозрасчет (опыт и пути совершенствования). - М.: Экономика, 1978. - 182 с.
- Васин Ф.П. Учет и внутрихозяйственный расчет. - Финансы и статистика, 1981. - 142 с.
- Васин Ф.П. Совершенствовать учет результатов внутрихозяйственного расчета. - Бухгалтерский учет, 1979, № 2, с.34-38.
- Вейцман Н.Р. О советском бухгалтере. - Бухгалтерский учет, 1969, № 2, с.33-37.
1. Верниковский С.М. Вопросы внедрения нормативного метода учета в промышленности. - Бухгалтерский учет, 1979, № 12, с.26-28.
 2. Волков А.С. Автоматизация учета себестоимости продукции. - Бухгалтерский учет, 1981, № 5, с.19-21.
 3. Волков С.И., Головина Г.В. Машинная обработка информации по учету затрат на производство. - М.: Статистика, 1973. - 134 с.
 4. Виноградов Н.А. Нормативный метод учета производства и калькулирования себестоимости продукции. - Таллин, 1979. - 55 с.
 5. Вопросы совершенствования хозрасчетных отношений в СССР. - М.: Наука, 1976. - 199 с.
 6. Ганштак В.И. Анализ резервов снижения себестоимости продукции. - М.: Машиностроение, 1974. - 56 с.
 7. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. - М.: Финансы, 1970. - 112 с.
 8. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. - М.: Финансы, 1976. - 152 с.
 9. Гловацкий А., Конекин В., Кравченко Г. Хозрасчет внутрипроизводственных бригад. - Плановое хозяйство, 1981, № 7, с.54-63.

- Горшунов М.Д., Соколов В.В. Нормирование расхода материальных ресурсов с применением ЭВМ. - М.: Экономика, 1972. - 176 с.
- Додонов А.А. Бухгалтерский учет в промышленности с основами учета в системе бытового обслуживания. - М.: Легкая и пищевая промышленность, 1981. - 472 с.
- Додонов А.А. Организация учета в условиях автоматизированных систем управления. - М.: Легкая индустрия, 1973. - 210 с.
- Дугинов А. Себестоимость-важнейший показатель эффективности. - Плановое хозяйство, 1979, № 8, с.96-103.
- Д. Дьяченко И.А. Нормативный учет и перспективы его развития. - Свердловск, 1978. - 70 с.
- Е. Жебрак М.Х. Оперативный анализ себестоимости. - Организация управления, сентябрь-октябрь, 1934, с.59-69.
- Ж. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. - М.: Госстатиздат, 1960. - 189 с.
- З. Жуковская Э.А. Бухгалтерский учет и хозяйственный расчет. - Бухгалтерский учет, 1978, № 4, с.11-14.
- И. Завьялков А.Г. Планирование и калькулирование себестоимости продукции. - Минск.: Беларусь, 1978. - 159 с.
- Л. Залялютдинов Н., Найденов Л. Некоторые проблемы внутризаводского хозрасчета. - Плановое хозяйство, 1979, № 4, с.84-89.
- М. Иванов Н.Н. Внедрение нормативного учета на предприятии. - М.: Финансы, 1970. - 261 с.
- Н. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. - М.: Финансы, 1974. - 159 с.
- О. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности. - Казань, 1974. - 150 с.
- П. Исаков В.И. Главное направление совершенствования учета. - Бухгалтерский учет, 1972, № 4, с.3-7.

- Исаков В.И., Рожнов В.С. Машинная обработка экономической информации в промышленности. - М.: Статистика, 1977. - 358 с.
- Исаков В.И. и др. Машинная обработка экономической информации в промышленности. - М.: Статистика, 1980. - 320 с.
- Искусственная кожа детище технического прогресса и рабочего мастерства. - Кишинев.: Тимпул, 1973. - 9 с.
- Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях промышленности искусственных кож и пленочных материалов. - М.: 1972. - 83 с.
- Калькуляция себестоимости в промышленности. Под редакцией Маргулиса А.Ш. - М.: Финансы, 1980. - 288 с.
- Каманкин В.П., Ляпин А.С. Что такое хозрасчет. - М.: Экономика, 1974. - 71 с.
- Кантор Л.М., Завьялкова А.Г. Издержки производства (планирование и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях народного хозяйства). - Минск.: Высшая школа, 1974. - 365 с.
- Кантор Л.М. Совершенствование ценообразования на продукцию в промышленности. - М.: 1976. - 90 с.
- Каракоз И.И. Совершенствование экономической работы и управления производством на промышленном предприятии. - К.: Вища школа, 1976. - 176 с.
- Каракоз И.И. Вопросы теории оперативного учета. - К.: КИНХ, 1965. - 72 с.
- Карбышев А.Д. Нормативный учет как важное средство контроля в системе управления предприятием. Международный симпозиум на тему: "Бухгалтерский учет в системе экономической информации", август, сентябрь 1972. Свиштов НРБ, с.1-12.
- Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. - М.: Финансы, 1978. - 224 с.

- Кашаев А.Н. Учет и внутренний хозрасчет в современных условиях управления производством. - Бухгалтерский учет, 1978, № 6, с.3-10.
- Кирьянова З.В. Организация учета затрат на производство в условиях АСУП. - Бухгалтерский учет, 1981, № 4, с.46-49.
- Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета. - М.: Финансы и статистика, 1981. - 144 с.
- Кирьянова З.В., Трусов А.Д. Бухгалтерский учет в условиях АСУП. - М.: Финансы, 1974. - 160 с.
- Котов В.Ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства. - М.: Экономика, 1980. - 224 с.
- Котов В.Ф. Себестоимость продукции в системе показателей планирования. - Плановое хозяйство, 1981, № 6, с.44-52.
- Кошкин В.И., Гайдар Е.Т., Ковалев Ф.С. Оценочные показатели в системе хозрасчета предприятий. - М.: Экономика, 1980. - 136 с.
- Кошкарев А.П., Чубенко С.С. Хозяйственная реформа и внутризаводской хозрасчет. - М.: Экономика, 1967. - 215 с.
- Кунявский Я. Хозрасчет во внутризаводских подразделениях. - Плановое хозяйство, 1980, № 12, с.74-77.
- Куклин В., Золотарев В. Экономическая эффективность от применения унифицированных форм первичного учета. - Вестник статистики, 1970, № 12, с.64-68.
- Куклин В. Совершенствовать формы первичных документов (учета). - Вестник статистики, 1975, № 2, с.3-5.
- Лаптев В.В., Замойский И.Е. Практика внутризаводского хозрасчета. - М.: Экономика, 1973. - 151 с.
- Левиков А.И. Калужский вариант. - М.: Политиздат, 1980. - 391 с.
- Леонтьева Л. Себестоимость, цена и стоимость. - Экономические науки, 1966, № 4, с.71-75.
- Либерман В.Б. Автоматизированная система обработки экономической информации. - М.: Экономика, 1981. - 184 с.

- Либерман В.Б. Организация машинной обработки информации по экономическому анализу. - М.: Финансы, 1978. - 79 с.
- Линник Е.С., Кабыка Л.Г. Рационализация аналитического учета производственных затрат в целях совершенствования управления хозрасчетными объединениями и их подразделениями. Республиканский межведомственный сборник: Хозрасчет, финансы и кредит. Выпуск 22. - Киев-Одесса.: Вища школа, 1980, с.57-59.
- Лобанов Н., Марченков В. Эффективность бригадных форм организации труда. - Плановое хозяйство, 1981, № 1, с.82-87.
- Майданчик Б.И. Сравнительный экономический анализ в машиностроении. - М.: Машиностроение, 1973. - 240 с.
1. Майданчик Б.И. Вопросы совершенствования экономического анализа на предприятиях и объединениях на современном этапе. - Свердловск, 1974. - 32 с.
 2. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. - М.: Финансы, 1979. - 414 с.
 3. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования. - Бухгалтерский учет, 1979, № 10, с.17-26.
 4. Марченко А.К. Обработка учетной информации на ЭВМ. - М.: Финансы, 1975. - 136 с.
 5. Марченко А.К. Бухгалтерский учет в промышленности. - Минск.: Высшая школа, 1977. - 432 с.
 6. Межеричкий С.В., Золотов А.Ф. Снижение себестоимости продукции как фактор повышения эффективности производства. Вестник Харьковского университета, выпуск 14, № 172, 1978, с.80-85.
 7. Методика нормирования расхода основных видов сырья и материалов на предприятиях промышленности искусственных кож и пленочных материалов. - М.: ЦНИИТЭИ легкой промышленности, 1979, Утверждена 16.XI.1978. - 49 с.

8. Минеvский А.И. Пути совершенствования методики распределения издержек производства в промышленности. - М.: Финансы, 1976. - 128 с.
9. Миненко Б.И., Аксененко А.Ф. О совершенствовании нормативного учета в системе управления производством. - Бухгалтерский учет, 1979, № 1, с.7-13.
10. Миненко Б.И. Учет результатов внутризаводского хозрасчета. - М.: Финансы, 1975. - 72 с.
11. Минц М.И. Составление нормативных калькуляций на ЭВМ. - М.: Финансы, 1970. - 152 с.
12. Мухамедьяров А.М. Экономическая эффективность внедрения новой техники в промышленности искусственных кож и пленочных материалов. - М.: 1971. - 60 с.
13. Наринский А.С. Повышать оперативность и аналитичность бухгалтерского учета. - Бухгалтерский учет, 1979, № 1, с.39-42.
14. Нармбаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США. - М.: Финансы, 1979. - 152 с.
15. Научные основы и практика хозяйственного расчета. Под редакцией П.Г.Бунича. - М.: Экономика, 1974, - 280 с.
16. Нежинская Л.А., Ястременский И.С., Лобан П.И. Хозрасчет на предприятиях и в производственных объединениях. - К.: 1979. - 284с
17. Нитецкий В.В. О значении показателя себестоимости во внутризаводском хозрасчете. - Бухгалтерский учет, 1978, № 6, с.53-56.
18. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. - М.: Экономика, 1970. - 191 с.
19. Новиченко П.П., Карбышев А.Д. и др. Учет себестоимости в управлении производством. - М.: Финансы, 1978. - 126 с.
20. Новиченко П.П. Учет затрат на производство в условиях АСУ.

Всесоюзный научно-технический симпозиум "Организация и методы учета в АСУ" - Одесса.: 1977, с.83-87.

31. Новиченко П.П., Рендухов И.М., Учет затрат на производство в промышленности. - М.: Финансы и статистика, 1981. - 144 с.
32. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. - М.: Финансы, 1979. - 72 с.
33. Нормы амортизационных отчислений по основным фондам народного хозяйства СССР и Положение о порядке планирования, начисления и использования амортизационных отчислений в народном хозяйстве - М.: Экономика, 1974. - 144 с.
34. О себестоимости промышленной продукции. - Вопросы экономики, 1956, с.94-104.
35. Основные методические положения о хозяйственном расчете внутри промышленных предприятий. - М.: Экономика, 1969, - 63 с.
36. Основы методики внутризаводского хозрасчета. - М.: Экономика, 1966. - 51 с.
37. Павлов В., Спектор А. Планирование материалоемкости и эффективность использования ресурсов. - Вопросы экономики, 1979, № II, с.41-52.
38. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. - М.: Финансы, 1979. - 304 с.
39. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1981, - 224 с.
40. Палий В.Ф. Учет и внутренний хозрасчет. - М.: Финансы, 1977. - 63 с.
41. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. - М.: Финансы, 1975. - 160 с.
42. Пермяков А.П. Совершенствовать внутризаводский хозрасчет. - Бухгалтерский учет, 1980, № 6, с.35-36.
43. Петрова Б.И. Научная организация бухгалтерского учета. - М.: Финансы, 1975. - 134 с.

- , Петрова В.И. Бухгалтерский учет на машиностроительном предприятии. - М.: Машиностроение, 1975. - 400 с.
- , Петрова В.И. Анализ хозяйственной деятельности машиностроительного предприятия. - М.: Машиностроение, 1978. - 223 с.
- , Планирование, учет и калькулирование себестоимости искусственной кожи и пленочных материалов. - М.: ЦНИИТЭИШП, 1977. - 22 с.
- , Подольский В.И. Бухгалтерский учет в условиях АСУ. - М.: Финансы, 1976. - 176 с.
- , Подольский В.И. Автоматизация обработки учетной информации на промышленных предприятиях. - М.: Статистика, 1978. - 200 с.
- , Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. - М.: Финансы, 1966. - 255 с.
- , Поклад И.И. Вопросы методологии учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. - М.: Госфиниздат, 1960. - 228 с.
- , Полякова С.И. Практика внедрения внутризаводского хозрасчета. - М.: Экономика, 1971. - 142 с.
- , Политическая экономия: Учебник для экон.вузов и фак. т.1. Капиталистический способ производства / Румянцев А.М., Козлова Г.А., Волков М.И. и др./ - 3-е изд., доп. - М.: Политиздат, 1979. - 591 с.
- , Политическая экономия: Учебник для экон.вузов и фак. т.2. Социализм - первая фаза коммунистического способа производства / Румянцев А.М., Козлова Г.А., Волков М.И. и др./ - 4-е изд., доп. - М.: Политиздат, 1980. - 573 с.
- , Проблемы народнохозяйственного учета и анализа. - Л.: ЛЭИ, 1979. - 150 с.
- , Проблемы народнохозяйственного учета и анализа. - Л.: ЛЭИ, 1977. - 180 с.
- , Пушкарь М.С. Актуальные задачи учета производства. - Бухгалтерский учет, 1976, № 10, с.34-39.

7. Пушкин П.С., Парашина Т.Г., Толкачева Л.П. и др. Себестоимость искусственных кож и пленочных материалов. - М.: Легкая индустрия, 1969. - 142 с.
8. Пушкин П.С., Парашина Т.Г., Полякова Л.Н. Экономика, организация и планирование производства искусственных кож и пленочных материалов. - М.: Легкая индустрия, 1975. - 340 с.
9. Ратмиров Ю.А. Механизированный учет в системе управления. - М.: Финансы, 1971. - 272 с.
10. Риггс Дж. Производственные системы: планирование, анализ, контроль. Под общей редакцией Анчишкина А.И., перевод с английского. - М.: Прогресс. 1972. - 342 с.
11. Рожнов В.С., Косарев В.П. Машинная обработка экономической информации. - М.: Статистика, 1979. - 191 с.
12. Рожнов В.С., Юрьев В.Н., Зверев А.Г. Вычислительная техника. - М.: Финансы, 1977. - 230 с.
13. Рубинов М.З. Калькулирование себестоимости продукции в современных условиях. - К.: 1971. - 40 с.
14. Руководство по первичному учету производства искусственной кожи, тканей с покрытиями и дублированных материалов. - М.: ЦНИИТЭИПП, 1972. - 31 с.
15. Руководство по первичному учету производства подошвенной резины. - М.: ЦНИИТЭИПП, 1972. - 46 с.
16. Руководство по первичному учету производства кожевенно-обувных картонов. - М.: ЦНИИТЭИПП, 1972. - 28 с.
17. Руководство по первичному учету производства искусственного каракуля и смушки. - М.: ЦНИИТЭИПП, 1970. - 30 с.
18. Гусаева Г.Д. и др. Эффективность изготовления искусственных материалов и их применения в обувной промышленности. - М.: 1978. - 40 с.

169. Салимжанов И.К. Цена, качество, эффективность. - М.: Финансы, 1979. - 254 с.
170. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. - М.: Финансы, 1980. - 141 с.
171. Сивоконь И.Ф., Андреев Н.Н., Индукаев В.П. Организация внутрихозяйственного расчета в бригадах. - Бухгалтерский учет, 1981, № 4, с.36-37.
172. Сидоров В.И., Палий В.Ф. Совершенствовать учет в промышленности. - Бухгалтерский учет, 1981, № 2, с.8-10.
173. Скрипник П.М., Савченко А.П., Белопольский И.Г. Оперативный учет и анализ затрат в управлении предприятием. - К.: Техника, 1973. - 204 с.
174. Совершенствование учета и контроля в современных условиях хозяйствования. - М.: Финансы, 1978. - 144 с.
175. Сопко В.В. Нормативный учет затрат производства в пищевой промышленности. - М.: Пищевая промышленность, 1978. - 144 с.
176. Сопко В.В. Издержки производства и себестоимость продукции в пищевой промышленности. - К.: Техника, 1976. - 183 с.
177. Старичков И.Г. Декадно-оперативный метод учета производственных затрат. - М.: Финансы, 1971. - 176 с.
178. Стражев В.И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа. - Минск.: Наука и техника, 1973. - 152 с.
179. Статистический ежегодник. Народное хозяйство СССР в 1979 году. М.: Статистика, 1980. - 615 с.
180. Статистический ежегодник. Народное хозяйство СССР в 1980 году. - М.: Финансы и статистика, 1981. - 583 с.
181. Степанчук Н.В. Учет и анализ расходов на управление. - М.: Финансы, 1979. - 62 с.
182. Стуков С.А. Классификация методов учета затрат. - Бухгалтерский учет, 1979, № II, с.28-31.

13. Стуков С.А. Учет и хозрасчет в промышленности стран ССБ. - М.: Финансы, 1979. - 160 с.
14. Сумцов А.И. Методы и формы бухгалтерского учета и проблемы их совершенствования. - М.: Статистика, 1969. - 216 с.
15. Сустретов И.Г. Учет полуфабрикатов и деталей в производстве. - М.: Финансы, 1975. - 62 с.
186. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. - М.: Финансы, 1974. - 39 с.
187. Татур С.К. Хозяйственный расчет в промышленности СССР. - М.: Финансы, 1970. - 415 с.
188. Твердохлеб Н.Г. Машинная обработка экономической информации промышленных предприятий и объединений. - М.: Статистика, 1979. - 294 с.
189. Типовой проект организации и механизации учета затрат на производство по нормативному методу. - М.: 1971. - 220 с.
190. Типовые проектные решения АСУП. Подсистема бухгалтерского учета. - М.: Статистика, 1975. - 256 с.
191. Трошин А.Н. Автоматизированная система оперативного управления производством на машиностроительном предприятии. - М.: Статистика, 1978. - 176 с.
192. Трусов А.Д. О первичном учете на химических предприятиях. - Бухгалтерский учет, 1974, № 2, с.47-51.
193. Трусов А.Д. Совершенствование учета издержек производства в процессах переработки комплексного сырья. - М.: Финансы, 1977. - 142 с.
194. Унифицированные и специализированные формы первичной учетной документации. Руководящий материал. Утв. 25.12.1972 г. - М.: 1973. - 113 с.
195. Фабричнов А.М. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве. - М.: Экономика, 1979. - 213 с.

6. Федорова Т.А. Машинная обработка учета затрат на производство. - М.: МЭСИ, 1975. - 115 с.
7. Харинский Л.А. Нормативный учет и хозяйственный расчет. - Бухгалтерский учет, 1976, № 8, с.22-28.
8. Хозяйственный расчет в социалистической экономике. - М.: Мысль, 1976. - 254 с.
9. Хрипач В. О показателях хозяйственной деятельности предприятий и объединений. - Плановое хозяйство, 1980, № 4, с.59-64.
10. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. - М.: Финансы, 1965. - 124 с.
11. Чумаченко Н.Г. Нормативный учет производства в приборостроении. - М.: Машиностроение, 1966. - 207 с.
12. Чумаченко Н.Г. Внутриводовской экономической анализ. - К.: Техніка, 1968. - 288 с.
13. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. - М.: Финансы, 1971. - 237 с.
14. Шевчук И.А. Учет затрат на производство в условиях внутриводовского хозрасчета. - М.: Финансы, 1977. - 128 с.
15. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. - Экономика, 1980. - 232 с.
16. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия. - М.: Экономика, 1974. - 207 с.
17. Шеремет А.Д., Гюнтер Голл. Теория и практика исчисления себестоимости в СССР и ГДР. - М.: Финансы, 1977. - 286 с.
18. Шкарабан С.И. Оперативный анализ финансово-хозяйственной деятельности производственного объединения. - М.: Финансы, 1978. - 96с.
19. Шенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. - М.: Финансы, 1973. - 144 с.

10. Шенков С.А. Отчетность производственных объединений и предприятий. - М.: Финансы, 1976. - 264 с.
11. Эйлон С., Голд Б., Сезон Ю. Система показателей эффективности производства. Перевод с английского Гринберга А.С. - М.: Экономика, 1980. - 191 с.
12. Экономический анализ деятельности предприятий и объединений. Под редакцией С.Б.Барнгольц и Г.М.Тация. - М.: Финансы и статистика, 1981. - 488 с.
13. Экономический анализ в системе управления производством. - М.: Финансы, 1978. - 200 с.
14. Яковец Ю. Себестоимость и эффективность. - Экономическая газета, 1977, № 9.

I	2	3	4	5	6	7	8	9
одноэлементные			X	X	X	X	X	
комплексные			X	X	X	X	X	
планируемые			X				X	
непланируемые			X				X	
условно-постоянные	X	X	X	X	X			X
переменные	X	X	X	X	X			X
пропорциональные	X							
производительные	X				X			
непроизводительные	X				X			
текущие					X		X	
прошлые							X	
будущие							X	
единовременные					X			
по управлению и обслуживанию производства					X			X
затраты по установленным нормам			X					
отклонения от установленных норм			X					

Приложение 2

Сравнительная характеристика стадий первичного учета, предлагаемая различными авторами

Авторы и источники для первичного учета	Исаков В.И., Рожнов В.С. Машинная обработка экономической информации в промышленности. М., Статистика, 1977	Ратмиров К.А. Механизированный учет в системе управления. М., Финансы, 1971	Нирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета. М., Финансы и Статистика, 1981	Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М., 1979.
I	2	3	4	5
принятие, наблюдение, сбор,	x	x	x	x
оформление			x	x
регистрация	x	x	x	x
оформление	x			
выдача	x			x
первоначальная обработка			x	

Сравнительная характеристика методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, предлагаемая различными авторами

№№ пп	Наименование методов учета затрат и калькулирования	По-заказный метод	По-реальный метод	По-ма-тивный метод	По-цес-сний, одно-пере-дель-ный*	По-стой метод	Произ-дель-ный метод	Метод рас-пределения совокупности расходов по калькулируе-мым объектам, основным для группиров-ки затрат по процессам	Метод по-следова-тельного суммиро-вания прямых и распреде-ляемых затрат по видам про-дукции	Обез-личен-ный (кот-ловый) метод											
											3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	Авторы и источники																				
2	Основное положение по планированию, учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции. - М.: Прейскурантиздат, 1970, с.70	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
3	Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. - М.: Финансы, 1974. с.247-271	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
3	Жобрак М.Х., Курс промышленного учета. - М.: Госстатиздат, 1960, с.229-234	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

4.	Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. - М.: Финансы, 1974, с.95	x	x	x	x	x	x	x	x	x
5.	Маргулио А.Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности. - М.: Финансы, 1980, с.26-34	x	x	x	x	x	x	x	x	x
6.	Марченко А.К. Бухгалтерский учет в промышленности - Минск: Высшая школа, 1977, с.247	x	x	x	x	x	x	x	x	x
7.	Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. - М.: Финансы и статистика, 1981, с.12	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8.	Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. - М.: Финансы, 1966, с.175	x	x	x	x [*]	x [*]	x	x	x	x
9.	Щенков С.А. Система счетов и баланс предприятия. - М.: Финансы, 1973, с.73-88	x	x	x	x [*]	x [*]	x	x	x	x
10.	Отстаиваемые нами	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Сравнительная характеристика методов учета затрат на производство и методов калькулирования себестоимости продукции рассматриваемая отдельными авторами

Методы	Авторы и источники	1	2	3	4	5	6
	Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования с/с промышленной продукции. - М.: Финансы, 1965. - 124 с.		2				
	Басманов А.И. Теоретические основы учета и калькулирования с/с промышленной продукции. - М.: Финансы, 1970. - 167 с.			3			
	Гильде Э.К. Методы учета затрат на производство. - Бухгалтерский учет, 1968, № 2, с. 7-13				4		
	Басин Ф.П. О методах учета затрат и калькулирования с/с производства. - Проблемы экономики. Бухгалтерский учет, 1968, № 7, с. 14-22					5	
	Русаков А.Г. Нормативный метод-метод калькулирования						6

I. Методы учета затрат на производство

- Учет прошлых затрат без выделения отклонений от норм (котловой учет) x
- Учет затрат с оперативным выявлением расходов по нормам и отклонением от норм (нормативный учет) x
- Показанный x
- Попеределный x
- Показочно-нормативный x
- Попеределно-нормативный x

I	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

Нормативный		x	x		
Ненормативный		x			
Поиздельный				x	
П. Методы калькулирования себестоимости продукции					
Способ расчета по прямому признаку	x	x		x	x
Способ суммирования затрат	x	x		x	x
Способ исключения затрат	x	x		x	x
Кoeffициентный способ	x			x	x
Пропорциональный (индексный) способ	x			x	x
Комбинированный способ	x	x		x	
Нормативный способ	x	x		x	x
Метод распределения затрат					x

Уравнительная характеристика себестоимости 1000 м³ поливинилхлоридной пленки на отдельных предприятиях отрасли в 1980 г. (в руб.)

	Терно- польский завод "Искож"	Шунген- ский за- вод "Искож"	Славян- ский за- вод поли- хлорвини- ловых пленок :	Казан- ский за- вод "Искож"	Алек- санд- ров- ский комби- нат "Искож"	Запо- рож- ский завод "Ис- кож"	Мамон- тов- ское п/о обье- дине- ние НИС	Лин- ский за- вод "Ис- кож"
Сырье и основные материалы	274	450	545	505	548	547	542	537
Отходы (-)				17		3		
Вспомогательные материалы	9		21			15		
Транспортно-заготовительные расходы			25	18				
Тара					16			
Пар	5			6	3			
Энергия и топливо			11	5		6	5	11
Основная заработная плата произ- водственных рабочих	6	3	21	17	12	33	18	20
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	1	1	-	1	1	3	2	-
Отчисления на соц.страх	1	1	1	1	1	2	2	2
Расходы на содержание и эксплуа- тацию оборудования	7	19	34	47	50	462	141	29
Цеховые расходы	2	18	19	22	21	104	55	12
Общезаводские расходы	5	13	17	13	27	169	30	20
Производственная себестоимость	310	505	694	618	679	1338	795	631
Внепроизводственные расходы	1	-	5	1	1	1	1	11
Полная себестоимость	311	505	699	619	680	1339	796	632

Сравнительная характеристика себестоимости 1000 м² винилискожи галантерейной на молескине на различных предприятиях отрасли в 1980 году (в руб.)

	: Калинин- :		: Йошкар- :		: Нальчик- :		: Ижевск- :		: Ферганский :	
	1920	2075	2075	2207	2200	2062	2200	2062	2200	2062
1. Сырье и основные материалы	-	8	8	13	4	-	4	-	-	-
2. Возвратные отходы (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Транспортно-заготовительные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Вспомогательные материалы	35	1	1	-	-	-	-	-	-	-
5. Топливо и энергия	8	30	30	7	6	60	6	60	6	60
6. Основная заработная плата производственных рабочих	16	33	33	30	28	23	28	23	28	23
7. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	-	3	3	3	2	3	2	3	2	3
8. Отчисления на соц.страх	1	3	3	2	2	2	2	2	2	2
9. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	19	69	69	78	85	82	85	82	85	82
10. Цеховые расходы	11	33	33	39	37	50	37	50	37	50
11. Общецеховские расходы	13	48	48	48	59	51	59	51	59	51
12. Потери от брака	5	2	2	-	6	-	6	-	6	-
13. Производственная себестоимость	2028	2289	2289	2401	2421	2333	2421	2333	2421	2333
14. Внепроизводственные расходы	1	1	1	3	3	11	3	11	3	11
15. Полная себестоимость	2029	2290	2290	2404	2424	2344	2424	2344	2424	2344

Приложение 7

Сравнительная характеристика себестоимости 1 м³.
Пластины из пористой резины марки "ВШ" на различных
предприятиях отрасли в 1980 году (в руб.)

Применяемые калькуляционные статьи	Кировский комбинат "Искож"	Жишиневский комбинат "Искож"	Черногорский комбинат "Искож"
1. Сырье и основные материалы	363	346	378
2. Отходы (-)		1	
3. Вспомогательные материалы	3	5	2
4. Транспортно-заготовительные расходы		7	
5. П а р	5	-	6
6. Электроэнергия и топливо	-	10	-
7. Основная заработная плата производственных рабочих	9	12	27
8. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	1	2	2
9. Отчисления на соц.страх	1	1	2
10. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	21	35	85
11. Цеховые расходы	13	11	34
12. Общезаводские расходы	12	17	48
13. Производственная себестоимость	438	445	584
14. Внепроизводственные расходы	1	1	6
15. Полная себестоимость	439	446	590

Сравнительная характеристика себестоимости 1 м³ подошвы формованной не пористой вид "А" на Ивановском комбинате искусственной подошвы и Черногорском комбинате "Искож" в 1980 г. (в руб.)

Применяемые калькуляционные статьи	: Ивановский комбинат искусственной подошвы	: Черногорский комбинат "Искож"
. Сырье и материалы	499	637
. Отходы (-)	I	I
. Вспомогательные материалы	-	15
. Т а р а	25	-
. П а р	II	16
. Основная заработная плата производственных рабочих	56	161
. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	7	19
. Отчисления на соц.страх	4	11
. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	51	501
. Цеховые расходы	24	105
. Общезаводские расходы	35	32
. Производственная себестоимость	711	1496
. Внепроизводственные расходы	I	24
. Полная себестоимость	712	1520

Приложение 9

Сравнительная характеристика себестоимости
1000 п/м воротников — ого материала на Киши-
невском комбинате искусственных кож и Одес-
ском заводе кожзаменителей в 1980 г. (в руб.)

Применяемые калькуляцион- ные статьи	: Кишиневский : комбинат : "Искож"	: Одесский завод : кожзаменителей :
1. Сырье и материалы	1046	681
2. Отходы (-)	5	-
3. Вспомогательные материалы	1	-
4. П а р	-	7
5. Энергия и вода	2	2
5. Транспортно-заготовительные расходы	23	-
7. Основная заработная плата производственных рабочих	8	5
3. Дополнительная заработная плата производственных ра- бочих	1	1
9. Отчисления на соц.страх	1	1
0. Расходы на содержание и экс- плуатацию оборудования	8	9
1. Цеховые расходы	4	9
2. Общезаводские расходы	5	5
3. Производственная себестоимость	1094	720
4. Внепроизводственные расходы	2	3
5. Полная себестоимость	1096	723

Наименование предприятия

Отчетная калькуляция

Дата	: Арти- кул изде- лия	: Наимено- вание изделия	: Калькуля- ционная единица	: Выпуск		: Выпуск перев. в I сорт	: Оптовая цена I сорта
				: I с.	: II с.		
15.10	364-8	4I	м ³	140	35	164	965-80

Инд. ш	Наименова- ние статей расходов	Факти- ческая себе- стои- мость единицы прод. за предыдуш. год в руб. коп.	: Себестоимость единицы из- делия (в руб. и коп.)		: Себестоимость всего выпус- ка (в тыс. руб.)		: Отклонения (+, -) + перерасход - экономия	
			: По пла- ну	: По отче- ту	: По пла- ну пе- рес. на факт. выпуск	: По от- чету	: В срав- нении с прош- лым годом	: В срав- нении с пла- ном
	2	3	4	5	6	7	8	9

I. Сырье и основ-
ные материа-
лы 640 635 639 104,0 105,0 -164 +656

и т.д.

Производствен-
ная себестои-
мость 820 798 806 131,0 132,0 -2296 +1312

Продолжение приложения 10

(Оборотная сторона отчетной калькуляции)

Расшифровка стоимости сырья и материалов на
приготовление смеси

Марка для непористой резины "Стиронип" (НР-С)

К-во приготовленной смеси 220 тонн

Элементы и описания	Единица измерения	Цена за единицу	К-во и стоимость израсходованного сырья на 1 тонну смеси		К-во и стоимость из- расходованного сырья на всю смесь		Откло- нения (+,-) + пере- расход - эконо- мия				
			По плану	Фактически	По плану	Фактически					
			К-во (кг)	Сум- ма (руб)	К-во (кг)	Сум- ма (руб)	К-во (тонн)	Сум- ма (тыс. руб)	К-во (тонн)	Сум- ма (тыс. руб)	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

УК
ЗАКН кг 3-94 238 938 241 950 524 206,3 53,0 208,9 +2,6

г.д.

его кг х 1004 3200 1009 3532 220 770,0 222 776,9 +6,9

Приложение II

Характеристика применяемых статей калькуляции на предприятиях "Союзпромискож" на I.0I.8I г.

№№ пп	Наименование калькуляционных статей	К-во пред- приятий, применяе- мых статью
1	2	3
1.	Сырье и основные материалы	30
2.	Возвратные отходы	18
3.	Потери безвозвратные	3
4.	Сырье и материалы за вычетом отходов	5
5.	Отходы	1
6.	Вспомогательные материалы	20
7.	Упаковка	2
8.	Т а р а	5
9.	Топливо и электроэнергия на технологические цели	14
0.	Электроэнергия, пар, вода	1
1.	Топливо	8
2.	Пар технологический	9
3.	Электроэнергия и пар	1
4.	Электроэнергия	7
5.	Воздух и азот	1
6.	В о д а	2
7.	Ткань	1
8.	Смесь брутто	1
9.	Транспортно-заготовительные расходы на сырье и материалы	7
10.	Основная заработная плата производственных рабочих	27

Продолжение приложения II

I	2	3
21.	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	27
22.	Основная и дополнительная заработная плата	6
23.	Начисления соцстраху	33
24.	Расходы на подготовку и освоение производства	15
25.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	32
26.	Цеховые расходы	31
27.	Общезаводские расходы	32
28.	Расходы будущих периодов	I
29.	Потери от брака (только в учете)	23
30.	Прочие расходы	14
31.	Производственная себестоимость	30
32.	Железнодорожный тариф	I
33.	Внепроизводственные расходы	30
34.	Транспортно-заготовительные расходы по доставке готовой продукции	3
35.	Коммерческие расходы	2
36.	Полная себестоимость	24
37.	Коммерческая себестоимость	3

Приложение I2

Удельный вес тканевой основы в себестоимости израсходованного сырья и в полной себестоимости искусственной кожи на Ивановском опытном заводе искусственных кож в 1980 г.

№№ п/п	Наименование искусственной кожи	Удельный вес тканевой основы (в %)	
		в стоимости сырья и материалов	в полной себестоимости продукции
1.	ВИК (Винилурстакискожа) галантерейная 2 гр. арт.6957	55,4%	50,3%
2.	ВИК галантерейная кислото-защитная арт.6957	64,5	55,6
3.	ВИК галантерейная 3 гр. арт.6957	52,7	47,8
4.	ВИК галантерейная пористая с отделкой арт.6957	51,2	44,9
5.	ВИК обувная I гр. арт.76006	62,3	57,9
6.	ВИК обувная лаковая 4 гр. арт.76006	77,4	72,3
7.	ВИК обувная 2 гр. арт.76006	59,9	54,1
8.	Армированный материал арт.56136	87,8	81,1
9.	Износоустойчивая для шахтеров	88	83
10.	ВИК пористая галантерейная с отделкой арт.6750	47	39,3
11.	Тентовый материал	83	79,4

Приложение 13

Удельный вес тканевой основы в себестоимости израс-
ходованного сырья и в полной себестоимости синтети-
ческой кожи на Луцком заводе синтетической кожи
в 1980 году

№ п/п	Наименование синтетической кожи	Удельный вес тканевой основы	
		в стоимости сырья и мате- риалов (в %)	в полной себестои- мости про- дукции (в %)
1.	Синтетическая кожа СК-8 "Коломбо"	42,8	35,9
2.	Синтетическая кожа "Коломбо" на санпренах	36,6	30,4
3.	Синтетическая кожа "Коломбо" на РЛ-1602-ЗДГ	42,7	35,4

Структура основных фондов на предприятиях "Совэпромискож" на 1.01.81 г.

	Всего основные средства (фонды)		З т.ч. промышленно-производственные основные фонды (в %)		Передаточные устройства (в %)		Машины и оборудование		Из них		Рабочие машины и инструменты
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Калининский комбинат "Искож"	40563	100	73	2,4	13642	33,6	2,6	93,1			
Кировский комбинат "Искож"	40931	100	70,5	2,9	15366	37,5	4,0	92,2			
Ивановский комбинат искусственной подошвы	22577	100	68,6	1,4	10229	45,3	2,8	94,8			
Киевский завод "Вулкан"	18626	100	90,2	4,5	8488	45,6	2,9	92,1 ⁰⁶			
Армавирский комбинат искусственной подошвы	24455	100	91,2	5,1	10398	42,5	1,9	94,9 ¹			
Кишиневский комбинат "Искож"	39232	100	92,9	5,7	14165	36,1	4,3	91,7			
Московский опытный завод "Искож"	3495	100	99,4	0,7	1933	55,3	5,8	88,8			
Щелковская фабрика технических тканей	9056	100	53,1	1,4	2093	23,1	7,3	83,1			
Пинский завод "Искож"	7535	100	87,5	5,2	3262	43,3	3,3	76,5			

	1	2	3	4	5	6	7	8
Богородский завод "Искож"	14760	100	65,5	3,3	5165	35,0	5,1	89,1
Мамонтовское производственное объединение	49699	100	98,4	3,0	28789	57,9	5,2	93,6
Йошкар-Олинский завод "Искож"	9087	100	94,1	4,6	3410	37,5	9,0	85,7
Запорожский завод "Искож"	6650	100	99,7	0,8	3120	46,9	1,0	96,7
Тернопольский завод "Искож"	3449	100	99,7	1,9	2134	61,9	0,7	95,9
Котовская фабрика "Искож"	1688	100	65,5	4,5	447	26,5	3,4	98,7
Оськинская фабрика кожаных изделий	493	100	89,9	-	238	48,3	17,2	81,9
Ленинградское производственное объединение "Пролетарский труд"	16016	100	97,0	4,0	8432	52,7	2,9	85,9
Московское п/в им. В. П. Ногина	11338	100	70,8	2,4	3982	34,3	3,1	91,6
Мстерская клееночная фабрика им. Дзержинского	3449	100	72,3	0,5	1239	35,9	6,9	86,9
Нальчикский комбинат "Искож"	16805	100	94,6	2,9	6460	38,4	4,3	90,5
Александровский к-т "Искож"	17546	100	65,5	3,2	5812	33,1	5,9	87,6
Таганрогский завод "Термопласт"	5179	100	87,5	6,1	2235	43,2	5,0	91,6
Казанский завод "Искож"	25772	100	86,7	7,6	11799	45,8	1,5	96,2
Одесский завод кожаных изделий	5682	100	91,6	2,4	2866	50,4	6,8	87,6
Бкинский завод "Искож"	1041	100	100,0	3,3	486	46,7	8,4	87,0

	1	2	3	4	5	6	7	8
Ивановский опытный завод "Искож"	14344	100	81,3	5,3	4608	32,1	9,9	83,1
Славянский завод по производству полихлорвиниловых пленок	13267	100	99,5	12,8	3774	28,5	6,3	87,6
Али-Бойромлинский завод "Искож"	2464	100	100	2,1	1103	44,8	8,5	90,3
Нефтекамский комбинат "Искож"	48757	100	95,7	4,9	21482	44,1	6,7	89,7
Черногорский комбинат "Искож"	74542	100	85,0	5,5	30019	40,3	9,1	88,0
Плунгенский завод "Искож"	15321	100	92,3	12,1	5291	34,5	11,9	77,7
Луцкий завод синтетических кож	38794	100	99,9	5,2	21797	56,2	3,1	83,9
Ферганский завод "Искож"	31393	100	97,3	4,1	13497	43,0	17,3	81,4
В целом по "Союзпромискож"	662977	100	87,0	4,8	277363	41,8	5,5	89,8

Структура расходов по содержанию и эксплуатации оборудования на предприятиях искусственных кож и пленочных материалов за 1980 год (в %)

№ п/п	Предприя- тия	Статьи затрат	Содержание и эксплуатация оборудования									Итого расходов
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	
			Амортиза- ция обо- рудова- ния и транспо- ртных средств	Эксплуа- тация оборудо- вания	Текущий ремонт оборудо- вания	Внутри- завод- ское пере- мещение грузов	Износ ма- шин, и бы- строизна- шиваемо- го инстру- мента	Прочие	Итого			
I			2	3	4	5	6	7	8	9		
1.	Калининский комбинат иск. кож		30,7	35,4	13,9	8,7	10,9	0,4	100			
2.	Кировский комбинат "Искож"		28,8	32,4	24,3	10,1	4,4	-	100			
3.	Ивановский к-т искусствен- ной подошвы		38,5	32,8	21,6	5,5	1,5	-	100			
4.	Киевский завод "Вулкан"		28,3	42,1	10,5	7,6	11,5	-	100			
5.	Армавирский к-т искусст- венной подошвы		41,7	15,0	30,8	7,7	4,8	-	100			
6.	Кишиневский к-т искусствен- ной кожи		35,3	29,8	24,9	6,3	5,9	-	100			
7.	Московский опытный завод искусственной кожи		33,8	35,6	21,5	8,8	-	100				
8.	Щелковская фабрика шелко- вых тканей		29,6	26,3	44,2	-	-	-	100			
9.	Пинский завод искусствен- ной кожи		26,2	48,1	9,5	10,9	5,3	-	100			

I	2	3	4	5	6	7	8	9
10.	Богородский завод искусственной кожи	45,9	17,9	22,8	11,7	1,7	-	100
11.	Мамонтовекое производственное объединение	70,3	13,8	10,3	4,9	0,8	-	100
12.	Йошкар-Олинский завод искусственных кож	35,2	35,0	18,5	11,2	0,1	-	100
13.	Запорожский завод искусственных кож	46,2	15,0	27,9	8,6	2,3	-	100
14.	Тернопольский завод	37,9	37,9	23,7	0,4	0,2	-	100
15.	Котовская фабрика искусственных кож	29,6	28,2	32,9	5,1	4,2	-	100
16.	Ленинградское п/о "Пролет. труд"	29,3	36,2	15,6	17,9	0,6	0,4	100
17.	Московское объединение им. Ногина	31,6	55,7	8,9	3,7	0,1	-	100
18.	Мстерская клеен. фабрика им. Дзержинского	48,4	35,0	16,7	-	-	-	100
19.	Нальчинский к-т искусственных кож	28,9	32,5	30,0	8,0	0,6	-	100
20.	Александровский комбинат искусственных кож	27,8	40,6	22,7	8,6	0,3	-	100
21.	Таганрогский завод "Термопласт"	22,4	46,1	19,5	11,4	-	0,5	100
22.	Казанский завод искусственных кож	50,9	25,0	17,5	5,7	1,0	-	100

I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
З/плата дополнительная	3009	2934	-75											-75
Отчисления на соц. страхование	2262	2276	+14											+14
Расходы на подготовку и освоение производства	905	1077	+172									+172		
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	60761	61665	+904							+904				
Цеховые расходы	26882	26444	-438							+448		-886		
Общезаводские расходы	33530	34331	+801							+258		+543		
Потери от брака	x	1404		+1404									+1404	
Производственная себестоимость	1498694	1503153	+4459	+1608	+605	+105	-249	-757	+1367	-150	+1610	-171	+1404	+297
Внепроизв. расх.	2988	2861	-127							+57		-194		
Полная себестоимость	1501682	1506014	+4332	+1608	-605	+105	-249	-757	+1367	-150	+1677	-365	+1404	+297

Сводная таблица отклонений фактического расхода тканей от расхода по плановым нормам и факторов их обусловивших по промышленному объединению "Сюзпромискож" в 1981 году

Показатели	В т.ч. за счет										
	Факторы изменения расхода	Факторы изменения расхода	Факторы изменения расхода	Факторы изменения расхода	Факторы изменения расхода	Факторы изменения расхода	Факторы изменения расхода	Факторы изменения расхода	Факторы изменения расхода	Факторы изменения расхода	
Хлопчатобумажные ткани	т/м ²	+101,4	-81,1	+36	+314,1	+150,2	+61,5	+12,8	+26,1	+21,6	+3,9
	т п/м	+372,7	-98,3	+376	+249,6	+101,7	+41,0	+15,5	+25,6	+27	+4,2
Шелковые ткани	т/м ²	+1074,6	+14,6	+19,6	+281	+150,2	+61,5	+12,8	+26,1	+21,6	+3,9
	т п/м	+733,1	+9,5	+19,6	+183,6	+101,7	+41,0	+15,5	+25,6	+27	+4,2
Футор искусственный	т/м ²	-5,3	-5,3								
	т п/м	+12,5	-6,4	+18,9							
Вельветон	т/м ²	-0,2	-0,2	+2,2							
	т п/м	+2	-0,2								
Ткань клееночная	т/м ²	+42,6			+42,6						
	т п/м	+29,4			+29,4						
Шерстяные ткани	т/м ²	+0,7	+0,7	-0,7							
	т п/м	-0,2	+0,5								
Всего	т/м ²	+1213,8	-71,3	+36	+637,7	+150,2	+61,5	+12,8	+26,1	+21,6	+3,9
	т п/м	+1149,5	-94,8	+416	+462,6	+101,7	+41,0	+15,5	+25,6	+27	+4,2

Сводная таблица отклонений фактического расхода основных видов сырья и материалов от расхода по плановым нормам и факторов их обусловивших по промышленному объему производства "Совзапромискож" в 1980 году (в тоннах)

Показатели	в том числе:														
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
И															
Наименование материалов	Разультель использования материалов - экономия + перерасход	Копользования замены	Совершенствования технологии процессов	Совершенствования конструкции изделий	За счет использования отходов производства	Изменения качества сырья и материалов	Нарушения технологии	Замена материалов при	Замена марко-сорто-материалов	Неудовлетворительное содержание оборудования	Передов в обеспечении сырья	Потери от брака	Прочих причин		
Каучуки, латексы	-703,9	-22,5	-314,9	-118,2	-70,3	+64,9	+0,5	-566	+10,2	+2,3	+183,6	+1,3	-384,2		
Пластификаторы	-877,4	-67,3	-469,5	-	-77,4	+225,8	-	-	+26,1	-	-65,6	-	+2,1		
Смола поливинилхлоридная	-1374,6	-	-1468,5	-	-11,2	-20,5	-	+33,2	+59,6	-	+30	-	+2,8		
Всего	-2955,9	-89,8	-2252,9	-118,2	-158,9	-181,4	+0,5	-23,4	+95,9	+2,3	+148	+1,3	-379,3		

Приложение I9

Норма расхода
материалов в кг на I тонну смеси для непористой
резины "Стиронип" по Калининскому комбинату "Искож"
на 1981 год

Наименование материалов (ингредиентов)	Рецепту- ра в ве- совых частях или в %	Нормы нетто	Потери в %	Нормы расхода брутто
I	2	3	4	5
Каучук смолонаполненный BC-45 АКН	23,8	238,0		238,0
Каучук синтетический цис-бутадиеновый СКД марка II	14,3	143,0	143	143,0
Каучук цис-изопреновый СКМ-3	6,9	69,0		69,0
Регенерат цветной подошвен- ный марки "ПЦ"	17,1	171,0		171,0
Канифоль сосновая марки "А"	2,5	25,0	2	25,5
Пластификатор нефтяной (масло ПН-6) марки ПН-6ш	3,0	30,0	2	30,6
Масло талловое сырое	1,0	10,0	2	10,2
Сажа белая ЕС-120	19,4	194,0	1,9	194,4
Белила цинковые марки БЦО-М	2,4	24,0	0,9	24,2
2,2 - дибензотриазолдисульфид	1,5	15,0	1	15,2
дифенилгуанид технический	0,3	3,0	1	3,0
Пигмент красный железосокисный марки "К"	0,6	6,0	1	6,1
Углерод технический для произ- водства резины ДГ-100	0,3	3,0	1	3,0
Ангидрид фталевый технический марки А.В высшего и I сорта	0,6	6,0	1	6,1
Сода кальцинированная	0,4	4,0	1	4,0
Сера техническая природная молотая сорт 9990,9995,2 класс	1,4	14,0	1	14,1
Мука резиновая	4,5	45,0	3	46,4
Итого	100,0	1000,0	x	1003,8

Норма расхода
смеси на 1000 пар формованных деталей низа обуви по Калинин-
скому "Искож" на 1981 год

Вид резины и ассортимент изделий	Норма расхода															
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
	Расход на 1000 пар (г)	Объем нарезки на 1000 пар (г)	Объем угля супинатор на 1000 пар (г)	Объем полиуретана на 1000 пар (г)	План производства на 1981 год	Балтийский расход смеси брутто за 9 мес 1980 г.	Норма расхода смеси брутто на 1980 год	Норма расхода смеси нетто на 1981 г.	Смешение	Обрезка заусениц	Прематование	Отходы и потери по операциям	Прематование и потери по операциям	Норма расхода смеси брутто на 1981 г.	Отраслевые нормы расхода брутто	
Подшвы формован- ные из пористого полиэфируретана без вкладывшей и супинаторов женские	82329	452			500	323	321	294	5,7	1,0	2,0	-	8,5	321		
	81423	483			500	335	346	317						346		
девичьи	51323	595			500	425	423	387						423		
	51423	545			500	316	322	295						322		
мальчишковые	71322	676			500	478	480	439						480		
	91325	663			700	475	471	431						471		

I : 2 : 3 : 4 : 5 : 6 : 7 : 8 : 9 : 10 : 11 : 12 : 13 : 14 : 15 : 16

С применением
суппинаторов и
вкладышей

женские	302	550	-	-	1025	382	391	326						356	391
	663	474	-	-	1335	340	337	276						302	337
	81623	378	-	-	360	-	269	214						232	269
	84521	634	-	-	1119	450	450	380						515	450

Приложение 21

Норма расхода

сырья и материалов (в кг на 1000 м2) на выпуск галантерейной винил-искожи-Т монолитной на 1980 год

Наименование сырья, материалов (ингредиенты)	ГОСТ, ТУ	Рецептура в массовых частях				Норма расхода (нетто)				Потери (в %)	Норма расхода (брутто)	
		адг-див-ный-слой	И-груп-па	П-груп-па	И-груп-па	адг-див-ный-олой	И-груп-па	П-груп-па	И-груп-па		И-груп-па	П-груп-па
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Смола ПВХ С-7058-М	14332-786	-	100,0	100,0	-	250,0	325,34	1	252,5	328,49		
Смола ПВХ ЕП-6602-С	14039-78Е	100,0	-	-	11,6	-	-	1	11,72	11,72		
Диалкилфталат (ДАФ) или Диоктилфталат (ДОФ)	8728-77Е	115,0	75,0	75,0	13,34	187,50	243,93	1	202,85	259,85		
Стеарат кадмия	6-09-3957-75		1,5	1,5		3,75	4,88	2	3,83	4,98		
Стеарат кальция	6-09-4104-75		1,0	1,0		2,5	3,25	2	2,55	3,32		
Свинец кремнекислый			3,0	3,0		7,5	9,76	2	7,65	9,69		
Эпоксидная смола ЭД-16 или ЭД-20		0,5	-	-	0,06	-	-	5	0,06	0,06		
Стеариновая кислота			0,5	0,5		1,25	1,63	2	1,27	1,66		
Мел природный		20,0	20,0	20,0		50,0	65,05	2	51,0	66,35		
Пигменты			5,0	5,0		12,5	16,26	2	12,75	16,59		
Итого		215,5	206,0	206,0	25,0	515,0	670,0	x	546,18	702,71		

Приложение 22

Номенклатура причин и виновников отклонений от норм по расходу сырья и материалов при приготовлении смесей масс, паст и грунтов

Код	Причины отклонений	Код	Виновники отклонений
I	Повышенный процент влажности сырья и материалов	I	Отдел материально-технического снабжения, работники складов
2	Пониженный (повышенный) процент содержания полезного вещества в составе сырья	I	"-
3.	Замена одного вида сырья и материалов другими	I	"-
4	Использование в качестве сырья и материалов отходов производства	2	Отдел главного технолога
5	Замена отходов полноценными видами сырья и материалов	3	Администрация цеха
6	Перерасход материала вследствие неточного установления процента влажности	4	Лаборатория цеха
7	Перерасход материала вследствие неточного установления процента содержания полезного вещества в сырье и материалах	4	Лаборатория цеха
8	Перерасход вследствие неправильно составленной рецептуры приготовления смеси	4	Лаборатория цеха
9	Несоблюдение установленного рецептурой соотношения загрузки сырья и материалов в смесители	5	Рабочие смесительного участка
I0	Превышение установленных норм потерь сырья и материалов	5	"-
II	Влияние отдельных дефектов в работе оборудования	6	Отдел главного механика
I2	Прочие причины	7	Другие виновники

Номенклатура причин и виновников отклонений от норм по заработной плате производственных рабочих на стадии приготовления масс, паст, грунтов и смесей

Код :	Причины отклонений	Код :	Виновники отклонений
I	Выполнение случайных работ не предусмотренных технологией производства	I	Администрация цеха
2	Несоответствие разряда работы, разряду рабочего	I	- " -
3	Выплата премий за экономию сырья, материалов и электроэнергии	I	- " -
4	Неудовлетворительная отладка смесителей и другого оборудования	2	Отдел главного механика
5	Оплата простоев	I	Администрация цеха
6	Оплата сверхурочных часов	I	- " -
7	Оплата за работу в выходные и праздничные дни	I	- " -
8	Оплата за работу в ночное время	I	- " -
9	Неправильно установленные нормы, расценки и разряд работы (при подготовке нового производства)	3	Отдел труда и зарплаты
10	Выполнение дополнительных операций, не предусмотренных технологическим процессом	I	Администрация цеха
11	Выполнение дополнительных операций вручную из-за выхода из строя отдельных механизмов	2	Отдел главного механика
12	Прочие причины	4	Прочие виновники

Номенклатура причин и виновников отклонений от норм по расходу тканей, смесей, масс, паст и грунтов при выпуске искусственных кож

 Код: Причины отклонений : Код : Виновники отклонений

По основочным тканям

I	Превышение средних допусков по ширине	I	Отдел материально-технического снабжения
2	Превышение установленного процента влажности (по трикотажным тканям)	I	- " -
3	Применение тканей пониженной сортности	I	- " -
4	Превышение норм усадки, вытяжки	I	- " -
5	Неудовлетворительная работа оборудования	2	Отдел главного механика
6	Увеличение отходов краев рулона	I	Отдел материально-технического снабжения
7	Проведение лабораторных анализов	2	Отдел главного механика
		3	Лаборатория цеха
8	Прочие отклонения	4	Прочие виновники

По смесям, пастам, пропиточным растворам

II	Неисправность оборудования	II	Отдел главного механика
I2	Увеличение отходов (при обрезке краев рулона)	I2	Отдел материально-технического снабжения
		II	Отдел главного механика
I3	Увеличение встановленных норм потерь	I3	Рабочие наносных агрегатов (механизмов)
I4	Проведение лабораторных анализов	I4	Лаборатория цеха
		II	Отдел главного механика
I5	Превышение в встановленной толщины наложения	I3	Рабочие наносных агрегатов
I6	Нарушение технологии производства	I5	Отдел главного технолога
		I3	Рабочие выпускающего участка
I7	Другие причины	I6	Другие виновники

Приложение 25

Номенклатура причин и виновников отклонений от норм по заработной плате производственных рабочих на стадии выпуска готовой кожи

Код:	Причины отклонений	:Код:	Виновники отклонений
I	Выполнение случайных работ не предусмотренных технологией производства	I	Администрация цеха
2	Несоответствие разряда работы разряду рабочего	I	- " -
3	Выплата премий за экономию сырья, материалов, пара, электроэнергии	I	- " -
4	Оплата простоев	I	- " -
5	Оплата сверхурочных часов работы	I	- " -
6	Оплата ночных часов работы	I	- " -
7	Оплата выходных и праздничных дней работы	I	- " -
8	Выполнение дополнительных операций, не предусмотренных технологией производства	I	- " -
9	Выполнение отдельных операций вручную из-за выхода из строя отдельных механизмов	2	Отдел главного механика
IO	Выполнение дополнительных операций не предусмотренных технологическим процессом	I	Администрация цеха
II	Неправильно установленные нормы, расценки и разряд работы (при подготовке нового производства)	3	Отдел труда и зарплаты
I2	Прочие причины	4	Прочие виновники

Р А П О Р Т

оперативного учета отклонений от норм в использовании сырья
материалов (начисление заработной платы) за 2-е декабря 1981 г.

Цех (производственный участок) I
Начальник цеха (мастер участка) Иванов П.И.
Смена за сутки

№ участка (производ- ственной бригады)	Код при- чин, от- клонений от норм	Код винов- ника	Груп- па из- де- лий	Отклонения (+, -)						Содержание приня- того решения
				за смену		с начала года		сум-		
				коли-	сум-	коли-	сум-	коли-	сум-	
				чест-	ма	чест-	ма	во	во	
I	2	3	4	5	6	7	8			9
I	I	I	4	+149	+360	+1480	+3148			Установлен контроль за качеством посту- павшего сырья

(предприятие)

НОРМАТИВНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

себестоимости приготовления 1000 кг смеси марки НР-С

№ п/п	Статьи затрат	Дата		на 1 октября 1981 г.		на " " " 198 г.	
		количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Сырье и основные материалы	1004	3200				
2.	Вспомогательные материалы	x	29				
3.	Транспертно-заготовительные расходы	x	160	x			
4.	Топливо на технологические цели Гкал	2,8	12				
5.	Электроэнергия на технологические цели, тыс. квт. час	1,4	14				
6.	Основная з/плата производственных рабочих	x	32	x			
7.	Дополнительная з/плата производственных рабочих	x	3	x			
8.	Отчисления на социальное страхование	x	2	x			
9.	Расходы на подготовку и освоение новых производств	x	4	x			
10.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	x	81	x			
11.	Цеховые расходы	x	55	x			
Итого цеховая себестоимость		x	3592	x			

Калькуляцию составил, _____
25 сентября 1981 г.

себестоимости готовых изделий Винилскожа галантерейная - Т монолитная (1000 м²)
(наименование готовых изделий и калькуляционная единица)

№ п/п	Дата	на 1 октября 1981 г.		Итого затрат	и т.д.		
		Затраты под-готовительного участка	Затраты изготовляющего участка				
Статьи расходов		к-во	сумма	к-во	сумма		
		3	4	5	6		
1	2	3	4	5	6		
I	Сырье и основные материалы	1090	3650	X	1584	X	5234
2	Возвратные отходы (-)	-	-	-	49	-	49
3	Сырье и основные материалы за вычетом отходов						
4	Вспомогательные материалы	1090	3650	X	1535	X	5185
5	Транспортно-заготовительные расходы	X	20	X	45	X	65
6	Топливо на технологические цели, Гкал	X	248	X	127	X	375
7	Электроэнергия на технологические цели, тыс.квт.час	2,9	16	3,1	19	6	35
8	Основная з/плата производственных рабочих	1,5	15	1,9	19	3,4	34
9	Дополнительная з/плата производственных рабочих	X	35	X	41	X	76
10	Расходы на социальное страхование	X	3	X	3	X	6
11	Расходы на подготовку и освоение производства	X	2	X	2	X	4
12	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	X	4	X	3	X	7
13	Цеховые расходы	X	82	X	92	X	174
14	Итого цеховая себестоимость	X	56	X	61	X	117
	Общезаводские расходы	X	4131	X	1947	X	6078
	Заводская себестоимость	X	41	X	39	X	80
		X	4172	X	1986	X	6158

НОРМАТИВНАЯ КАРТА РАСХОДА

сырья и материалов на приготовление 1000 кг смеси марки НР-С

(предприятие)

№№ п/п	Ингредиенты	Единица	Учетная	Расход на	Потери	Расход с		Изменение норм						
						на 1000 кг смеси (чистый расход)	потерь	ТЗР (руб)	Дата и № извещения					
	Наименование	измерения	цена руб. коп.	1000 кг смеси (чистый расход)	мин-сме-тре-си-ти-эн-тов	кол. сум-ма	:(руб)	коли-копи-ма-чест-во	сум-ма : чест-во					
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Каучук БС-45АНН	1092 кг	3,94	238	-	-	238	938	47					
										Всего: x x x 1000 x x 1004 3200 160				

и т.д.

Карту составил
25 сентября 1981 г.

(предприятие)

НОРМАТИВНАЯ КАРТА ТРУДОВЫХ ЗАТРАТ

Наименование изделия галантерейная винилискожа - Т

Код изделия 65 Единица измерения 1000 м²

№ п/п	Наименование операций	Изменения норм																									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15											
			Код операции		Код оборудования		Разрядка работы		Часовая тарифная ставка в коп.		Норма времени в часах		Нормированная з/плата		% премии		Класс с премией		Нарасчетным методом		Дата		Описание		Сумма, +, -,		3/плата с учетом изменений

I. Разработка ткани

и т.д.

Всего

Карту составил

25 сентября 1981 г.

ВЕДОМОСТЬ

учета затрат на производство за октябрь 1981 г.
 смесь № НР-С выпуск 4 тонны

№	Наименование статей	Списание										Незавершенное производство на конец месяца									
		С/с	С/с не-окончана	С/с недостач	С/с от-чужден	С/с от-клонен	С/с от-клонения	С/с от-клонения	С/с от-клонения	С/с от-клонения	С/с от-клонения										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Сырье и материалы	0,25	264	5,5	13100	x	43	x	64	40,2	12800	+0,1	98	+0,38	199	+0,48	297	+0,12	0,02	1,25	101
	в т.ч.																				
	каучук БС-45АН	0,09	48	0,99	979	-	-	-	-	0,952	938	+0,03	40	+0,018	16	0,048	56	+0,05	0,06	0,08	22
	и т.д.																				
	Производственная себестоимость	x	320	x	1162	x	43	x	64	4,02	14368	+0,1	+105	+0,38	199	+0,48	304	+0,12	0,02	1,25	101

Ведомость составил

10 ноября 1981 г.

(предприятие)

ВЕДОМОСТЬ

учета затрат на производство за 198 г.

(наименование группы изделий)

№ п/п	Наименование	Затраты за от-четный месяц		Списание													Незавер-шенное произ-водство на ко-нцы мес-ца						
		По об-р-от-ке	С/с ис-полн-е	По те-леуч-тенные	С/с ис-полн-е	по те-леуч-тенные	по те-леуч-тенные	по те-леуч-тенные	по те-леуч-тенные	по те-леуч-тенные	по те-леуч-тенные	по те-леуч-тенные	по те-леуч-тенные	по те-леуч-тенные	по те-леуч-тенные								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
		к-во	сум	к-во	сум	к-во	сум	к-во	сум	к-во	сум	к-во	сум	к-во	сум	к-во	сум	к-во	сум	к-во	сум	к-во	сум
		ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма	ма

Ведомость составил

198 г.

(предприятие)

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

фактической себестоимости изделий за _____ 198 г.

Наименование изделий _____

Выпуск _____

(к-во)

Калькуляционная единица _____

№	Наименование статей расходов и важнейших материалов	Нормативная себестоимость продукции		Фактическая себестоимость							
		К-во	Сумма	К-во	Сумма						
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		К-во	Сумма	К-во	Сумма	К-во	Сумма	К-во	Сумма	Кол-во	Сумма
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Калькуляцию составил _____

" " _____ 198 г.

(наименование предприятия)

Листок учета хозрасчетных результатов работы
и соцсоревнования

Цех : Участок : Бригада : Ф.И.о.бригадира : Дата : Месяц : Год
I : I : 4 : Иванов Г.П. : I : 01 : 1981

№	Наименование показателей	Фактическое выполнение по месяцам												Отклонения от (+, -)	Факти- ческое средне- месячнос выпол- нение
		Ян	Фев	Март	Апр	Май	Ию	Ию	Сеп	Окт	Ноя	Дек	Итого		
1.	Выпуск продукции	980	82	980	82	84	81	86	991	+11	+11	83			
2.	Выработка на одного ра- бочего	122,5	10,3	1225	10,3	10,5	10,1	10,7	123,9	+1,4	+1,4	10,3			
3.	Соблюдение нормативов материальных и сырье- вых ресурсов:	а) экономия	125	10	144	12	13		16	140	+15	-	10,2		
		б) перерасход	-	-	-	-	-	8	-	-	-	-	4		
4.	Топливо-энергетических квт. час	а) экономия	600	50	720	60	55	60	40	700	200	80	66,6		
		б) перерасход	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5.	Норматив зарплаты на единицу продукции	11,7	11,7	11,7	11,7	11,8	11,7	11,8	12,0	+0,3	+0,3	12,0			
6.	Количество случаев бра- ка и сумма потерь	-	-	-	-	140	120	160	1400	+1400	+1400	116			
7.	Простой оборудования и сумма потерь	-	-	-	-	49	50	-	460	+460	+460	38			
8.	Претензии других хозрасчетных бригад	-	-	-	-	-	40	80	280	+280	+280	23			

Приложение 35

Организационные формы использования вычислительных машин на предприятиях "Союзпромискож"

№№ пп	Предприятия	Машино- счетные бюро (МСБ)	Машино- счетные станции (МСС)	Пользуются услугами сторонних ВЦ, МСС
1	2	3	4	5
1.	Калининский комбинат искусственных кож	x		x
2	Кировский комбинат "Искож"	x		x
3	Ивановский комбинат искусственной подошвы	x		x
4	Киевский завод "Вулкан"	x		
5	Армавирский комбинат искусственной подошвы	x		x
6	Кишиневский комбинат "Искож"		x	
7	Щелковская фабрика технических тканей	x		
8	Пинский завод искусственных кож	x		
9	Богородский завод "Искож"	x		
10.	Мамонтовское производственное объединение	x		
11	Йошкар-Олинский завод "Искож "			x
12	Запорожский завод "Искож"	x		
13	Ленинградское производственное объединение "Пролетарский труд"	x		x
14	Московское производственное объединение им. В.И. Ногина	x		
15	Нальчинский комбинат "Искож"	x		
16	Александровский комбинат "Искож"			x
17	Таганрогский завод "Термопласт"			x
18	Казанский завод "Искож"	x		
19	Одесский завод кожзаменителей	x		
20	Ивановский опытный завод "Искож"			x
21	Славянский завод полихлорвин. пленок	x		
22	Нефтекамский комбинат "Искож"	x		
23	Черногорский комбинат "Искож"			x
24	Плунгенский завод "Искож"			x
25	Ферганский завод "Искож"			x
Итого		17	1	12

Приложение 36

Структура использования счетных машин в Всесоюзном промышленном объединении по производству искусственных кож и пленочных материалов ("Союзпромискож") в марте 1981 г. по отдельным тематическим учетно-вычислительным работам

№ пп	Виды тематических учетно-вычислительных работ	Удельный вес отработанных часов (в %)
1	2	3
1	Учет труда и зарплаты	34
2	Учет материальных ценностей	11
3	Учет готовой продукции и реализации	25
4	Учет затрат на производство	11
5	Плановые и нормативные расчеты	9
6	Финансовые операции и бухгалтерская отчетность	10
	Всего	100