

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО
СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ СССР

МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

На правах рукописи

ЖУРАВЕЛЬ 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

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва -- 1982

Работа выполнена на кафедре «Бухгалтерский учет» Московского финансового института.

Научный руководитель:

доктор экономических наук, профессор НОВИЧЕНКО П. П.

Официальные оппоненты:

доктор экономических наук, профессор КИРЬЯНОВА З. В.
кандидат экономических наук, доцент НОВОДВОРСКИЙ В. Д.

Ведущая организация: Всесоюзное промышленное объединение искусственных кож и пленочных материалов («Союзпромискож») Министерства легкой промышленности СССР.

Защита состоится «.....» 1982 г. в 13.00 часов на заседании специализированного Совета К-053.10.02 Московского финансового института по адресу: 129848, г. Москва, ул. Кибальчича, д. 1, ауд. 201.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке института.

Автореферат разослан «.....» 1982 г.

Ученый секретарь специализированного Совета
кандидат экономических наук,
доцент УМНОВА Э. А.

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы. Главная задача текущей пятилетки и ближайшего десятилетия, как отмечалось на XXVI съезде КПСС, "состоит в обеспечении дальнейшего роста благосостояния советских людей на основе устойчивого, поступательного развития народного хозяйства, ускорения научно-технического прогресса и перевода экономики на интенсивный путь развития, более рационального использования производственного потенциала страны, всемерной экономии всех видов ресурсов и улучшения качества работы"^I. Непременным условием выполнения указанной задачи в современных условиях производства является дальнейшее повышение эффективности управления, выражающееся в изыскании новых форм и методов воздействия на производство с целью экономии ресурсов и минимизации его издержек.

Необходимость усиления режима экономии сырья, материалов, труда, топлива, электроэнергии определяется огромными масштабами народного хозяйства страны, бурными темпами научно-технического прогресса, увеличением объемов производства, сопровождающихся вовлечением в производственный процесс все большего количества материальных и трудовых ресурсов.

Определяя направления экономической политики партии на ближайшую перспективу в материалах XXVI съезда КПСС указывается: "Нацеленность на экономию, на более полное и рациональное использование того, чем располагает страна, требует нового подхода ко многим вопросам хозяйствования. ... Стержнем экономической политики становится дело, казалось бы, простое и очень будничное - хозяйское отношение к общественному добру, умение полностью, целесообразно использовать все, что у нас есть. На это должны быть нацелены инициатива трудовых коллективов, партийно - массовая работа. На это

^I Материалы XXVI съезда КПСС. - М.: Политиздат, 1981, с. 38.

должны быть нацелены и техническая политика, и политика капиталовложений, и система плановых, отчетных показателей"¹.

Направленность на повсеместную экономию материально-сырьевых, топливно-энергетических и трудовых ресурсов повышает значение показателей себестоимости в планировании и определении эффективности производства. В то же время повышение эффективности производства, выражающееся в рациональном использовании ресурсов и снижении уровня себестоимости продукции, требует совершенствования учета и организации контроля издержек производства.

Роль учета и контроля производственных расходов еще в большей мере возрастает в свете постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июня 1981 г. "Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов", в котором намечено осуществить комплекс научных и организационно-технических мероприятий, содействующих экономии и рациональному использованию ресурсов и выявлению резервов производства. Исходя из указанного постановления необходимо: усилить роль показателей себестоимости в оценке эффективности производства; сократить применение пищевого сырья и материалов народного потребления на технические цели, заменив их химическими компонентами; устанавливать и контролировать соблюдение нормативов расходов ресурсов; завершить в одиннадцатой пятилетке переход всех предприятий на нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.²

Осуществление указанного комплекса мероприятий позволит повысить действенность контроля за расходованием и использованием всех видов ресурсов. Это особенно важно в промышленности искусственных

¹ Материалы XXVI съезда КПСС. - М.: Политиздат, 1981, с. 42.

² Журнал "Коммунист", 1981, №10, с. 7-16.

кож и пленочных материалов, где на производственные цели используется пищевое сырье и товары народного потребления (масла растительные, крахмал, трикотажные, шерстяные и хлопчатобумажные ткани), а действующая система учета и контроля их использования не отвечает предъявляемым требованиям.

Значимость исследуемой отрасли определяется большим ассортиментом готовой продукции и растущими масштабами ее применения в обувной, швейной, кожгалантерейной, авиационной, автомобильной, полиграфической и других отраслях производства.

В промышленности искусственных кож и пленочных материалов меняется структура управления, внедряются научно-технические достижения, изменяются формы организации труда, шире используются принципы хозяйственного расчета. Все это приводит к изменению структуры издержек производства, а также условий формирования себестоимости продукции.

Для обеспечения контроля за формированием себестоимости продукции необходимо совершенствовать учет издержек производства. Как показало исследование, вопросы совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в условиях производства искусственных кож недостаточно изучены. К настоящему времени изданы две работы¹, где частично рассматриваются вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости искусственных кож.

Экономическая важность решения проблем, связанных с повышением роли учета в управлении формированием себестоимости продукции, недостаточность их исследования в условиях производства искусственных кож, предопределили выбор темы и направление исследования.

Цель и задачи исследования. Цель настоящей диссертационной ра-

¹ Планирование, учет и калькулирование себестоимости искусственной кожи и пленочных материалов. - М.: НИИТЭИЛП, 1977. - 22с; Пушкин П.С., Парашина Т.Г., Толкачева Л.П. и др. Себестоимость искусственных кож и пленочных материалов. - М.: Легкая индустрия, 1969. - 142с.

боты состоит в том, чтобы на основе критического рассмотрения состояния действующей практики учета и контроля формирования себестоимости искусственных кож разработать предложения, направленные на совершенствование учета и контроля издержек производства, повышения его оперативности и аналитичности в соответствии с современными требованиями управления производством. В связи с этим в диссертации поставлены следующие задачи:

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

изучить организационные и технологические особенности производства искусственных кож и пленочных материалов и их влияние на организацию учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции;

рассмотреть действующую систему отражения в учете процесса формирования себестоимости продукции. При этом основное внимание уделить разработке предложений, направленных на повышение аналитичности, оперативности и достоверности учета издержек производства;

проанализировать действующую методику контроля за формированием уровня себестоимости продукции, разработать рекомендации по ее совершенствованию;

определить основные направления совершенствования учета и контроля себестоимости искусственных кож и пленочных материалов.

Объектом исследования явилась организация учета и контроля затрат на производство и методика калькулирования себестоимости продукции на предприятиях Всесоюзного промышленного объединения искусственных кож и пленочных материалов ("Совзпромискож"). В качестве базовых предприятий были выбраны Калининский комбинат "Искож", Московское производственное объединение им. В.П. Ногина, Московский опытный завод, Мамонтовское производственное объедине-

ние, Ленинградское производственное объединение "Пролетарский труд", Кишиневский комбинат "Искож", Киевский завод "Вулкан", Тернопольский завод "Искож".

В ходе исследования использовались плановые и отчетные данные как объединения "Совзпромискож", так и отдельных предприятий и производственных объединений, инструктивные документы Министерства финансов СССР, Министерства легкой промышленности СССР и объединения "Совзпромискож".

Теоретической и методологической 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, посвященных проблемам учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, материалы ИСУ СССР, рекомендации научных и научно-практических конференций, экспериментальные материалы 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 и теоретическая ценность выполненной работы заключается в том, что она является одним из первых специальных исследований проблемы совершенствования учета затрат и контроля формирования себестоимости в производстве искусственных кож. В работе теоретически обоснованы выбор и решение комплекса вопросов, связанных с повышением оперативности, аналитичности и достоверности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В результате проведенного исследования учета и контроля издер-

лек производства в диссертации получены следующие 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 объектов калькулирования, калькуляционных единиц применительно к основным производствам, входящим в состав промышленности искусственных кож и пленочных материалов;

внесены предложения по совершенствованию номенклатуры калькуляционных статей применительно к современным условиям изготовления продукции и с учетом удельного веса затрат в разных производствах отрасли;

уточнены методы распределения комплексных расходов;

разработаны основы методики оперативного контроля за формированием себестоимости искусственных кож на базе нормативного метода учета производства;

рекомендована система оценочных и расчетных показателей работы и изложены основы методики их учета по хозрасчетным подразделениям предприятия;

разработаны основные принципы внедрения нормативного учета затрат и калькулирования себестоимости искусственных кож и пленочных материалов и соответствующая учетная документация.

Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций, направленных на повышение оперативности, аналитичности и достоверности учета производственных затрат, создавших возможность повысить действенность оперативного контроля за уровнем издержек производства, а также со значительно большей объективностью исчислять фактическую себестоимость искусственных кож. Методологические принципы учета затрат на производство рассматриваются с точки

зрения современных требований, предъявляемых к управлению. В диссертации выработаны рекомендации по улучшению применяемого метода учета затрат на производство, определены направления совершенствования учета и контроля издержек производства в отрасли.

Результаты проведенного исследования могут быть использованы для совершенствования действующих инструктивных документов по организации нормирования, планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях промышленности искусственных кож и пленочных материалов.

Апробация работы. Изложенные в работе предложения 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. Тернополь, 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.).

Отдельные рекомендации приняты к практическому использованию на Киевском и Тернопольском заводах по производству искусственных кож.

Публикации. По теме диссертации опубликовано шесть работ общим объемом 1,6 п.л. Список публикаций помещен в конце авторефера-

та.

Структура работы. Диссертация изложена на 170 страницах машинописного текста, состоит из введения, трех глав и заключения. Содержит 16 таблиц и четыре схемы в тексте, 36 приложений и список литературы.

II. КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обосновывается актуальность избранной темы, определяется цель, основные задачи, объект, теоретическая и методологическая основа исследования, его научная новизна и практическая значимость.

В первой главе - "Вопросы учета и контроля себестоимости продукции" - рассмотрены сущность и роль себестоимости продукции в условиях социалистической системы хозяйствования, а также особенности ее формирования и учета в производстве искусственных кож.

В эффективном управлении производственными процессами важное значение имеет изучение категории издержек производства, себестоимости и стоимости. В работе с марксистско-ленинских позиций рассмотрены сущность себестоимости, выполняемые ее функции, взаимосвязь со стоимостью и ценой, а также значение ее снижения в управлении производством.

В себестоимости концентрируются затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Следовательно, уровень себестоимости характеризует эффективность использования всех производственных ресурсов. В снижении себестоимости продукции заключается главный источник и резерв роста государственных накоплений.

Экономия ресурсов при современных масштабах производства приобретает все более важное значение как источник роста производства и повышения его экономической эффективности. Поэтому снижение себес-

тоимости продукции является неременным условием успешного хозяйствования всех социалистических предприятий.

В отдельные периоды экономического развития частично менялись задачи, решаемые экономикой нашей страны. В связи с этим претерпевали изменения источники покрытия расходов предприятия. Ввиду этого на формирование себестоимости продукции влияют также отдельные расходы, не связанные с производством продукции, но осуществляемые предприятием и включаемые в себестоимость продукции, и, наоборот, относящиеся к производственным расходам, но списываемые за счет других источников.

Себестоимость, являясь денежным выражением издержек производства, может отклоняться от соответствующей части стоимости. Однако частичное изменение источников покрытия отдельных расходов предприятия не оказывает решающего влияния на объективный характер этой категории. Максимальное приближение себестоимости к ее сущности - издержкам социалистических предприятий по производству и реализации продукции - позволит повысить действенность данного показателя как одного из важнейших показателей оценки эффективности производства.

В диссертации показано, что на протяжении всего периода социалистического строительства показателю себестоимости придается важное значение в экономической политике и хозяйственной практике нашего государства. В Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981 - 1985 годы и на период до 1990 года, принятых XXVI съездом КПСС, записано: "Особое внимание уделять ... , снижению себестоимости продукции, существенно усилить роль этого показателя в оценке деятельности и стимулировании коллективов предприятий и объединений"¹.

¹ Материалы XXVI съезда КПСС. - М.: Политиздат, 1981, с.198-199.

В процессе исследования технологии и организации производства предприятий, производящих искусственную кожу и пленочные материалы, установлено, что номенклатура выпускаемых изделий отличается устойчивостью; около 87% в общем объеме производства составляет сравнимая продукция. Поэтому в отрасли наиболее целесообразно применять показатель себестоимости всей товарной продукции, и 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.

Себестоимость искусственных кож формируется в производстве и этот процесс отражается в учете. Для контроля ее уровня в работе исследованы отраслевые особенности, влияющие на процесс формирования себестоимости, а также на организацию учета и контроля. К ним относятся:

четко выраженный переделный характер производства;

наличие рецептурных дозировок расходования сырья и материалов;

значительный удельный вес затрат сырья и материалов в полной себестоимости продукции;

возможность нормирования и контроля затрат во всех технологических переходах и переделах;

непродолжительный технологический процесс производства и возможность определения и учета полуфабрикатов на каждой стадии изготовления готовой продукции.

Производство искусственных кож принадлежит к материалоемким отраслям промышленности. Сырье и материалы составляют 88,3% в полной себестоимости продукции. К тому же следует учесть, что в их состав входит целый ряд пищевых продуктов и дефицитных тканей. Поэтому особенно важно осуществлять действенный контроль за их поступлением,

хранением и использованием.

Во второй главе - "Исследование организации учета и контроля затрат на производство" - рассмотрены действующая практика первичного и сводного учета затрат на производство, способы распределения комплексных расходов, методика контроля и калькулирования себестоимости продукции.

В результате изучения и критической оценки действующей системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с целью усиления контроля и точности ее исчисления внесены отдельные предложения, направленные на повышение оперативности, аналитичности и достоверности учета затрат на производство искусственных кож и пленочных материалов.

Анализ состава и содержания первичной документации по учету сырья, материалов, выработки и заработной платы позволил установить, что она ориентирована в основном на ручной способ заполнения и обработки.

В работе предлагаются разработанные диссертантом формы таких первичных документов, как паспорт проверки ткани по размерам и качеству, ведомость учета отклонений от договорных обязательств по поставкам сырья и материалов, а также внесены рекомендации по изменению форм применяемых первичных документов с учетом использования средств механизации и автоматизации. Все указанные предложения направлены на усиление контроля за формированием себестоимости продукции.

В диссертации разработаны рекомендации, направленные на обеспечение действенного контроля за эффективным использованием материально - сырьевых ресурсов. В частности, предлагается:

проводить приемку и учет количества сырья и материалов с указанием их качественных параметров. При этом в целях выявления отклонений поступающей ткани предлагается ее промер и разбраковку

производить не в цехе перед запуском в производство, а на складе в момент поступления от поставщиков. Необходимость указанного порядка учета материалов вызывается значительными расхождениями в их затратах в зависимости от качественных характеристик (% содержания полезного вещества, % влажности, сортности, отклонения ширины ткани и т. д.);

устанавливать постадийные нормативы расхода сырья и материалов, а также предусмотреть в сопроводительных документах реквизиты, отражающие фактические данные о расходе сырья, материалов и полуфабрикатов по технологическим переходам. Вышеизложенное создаст условия для эффективного контроля за расходом сырья и материалов на всех переходах технологического процесса. В отличие от существующей практики, когда в производстве искусственных кож нормативы расхода сырья и материалов устанавливаются на 1000 м² готовой кожи, предлагается устанавливать нормы расхода сырья на 1000 кг смеси, а затем - нормы расхода смеси на 1000 м² искусственной кожи;

выделить из статьи "Сырье и основные материалы" статью "Транспортно-заготовительные расходы". Названные расходы занимают значительный удельный вес в стоимости сырья и материалов и выделение их в самостоятельную статью расходов позволит установить действенный контроль за их уровнем;

применять в планировании и учете затрат на производство искусственных кож подстатью "Основочная ткань" в составе комплексной статьи "Сырье и основные материалы". Это будет способствовать повышению информационной емкости калькуляции и более полному выявлению резервов снижения себестоимости искусственной кожи за счет рационального использования основочной ткани и ее замены неткаными материалами.

Предлагаемые изменения учета затрат на материалы повысят ответственность контроля за издержками производства, материальную от-

ветственность за перерасход, порчу и неэффективное использование материальных ресурсов и создадут условия для улучшения материального и морального стимулирования за экономией материалов.

В результате проведенного сравнительного анализа организации учета выработки и заработной платы на Калининском комбинате, Московском опытном заводе, Московском производственном объединении им. В.П. Ногина и Киевском заводе "Вулкан" установлено, что в отрасли несмотря на различие применяемых форм первичных документов в основном распространена пооперационная система учета выработки. Изучение результатов работы предприятий, внедривших бригадную форму организации труда и учета выработки, показало ее преимущество в сравнении с индивидуальной сдельщиной.

Бригадная форма организации труда повышает ответственность тружеников за общие результаты работы, воспитывает у ее членов коллективное отношение к труду, содействует освоению смежных профессий. В результате возрастает производительность труда и производственное задание выполняется меньшим числом рабочих. Кроме того, при бригадной форме организации труда уменьшается количество выпиваемых индивидуальных нарядов, снижается количество заделов на отдельных технологических операциях, обеспечивается контроль за соответствием выпуска продукции размеру начисленной заработной платы.

В результате исследования сделан вывод, что в производстве искусственных кож и пленочных материалов существуют реальные предпосылки применения бригадной формы организации труда и его оплаты по конечной операции. К ним относятся:

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

получение на технологических переходах полуфабрикатов, под-

дающихся измерений и учету.

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 методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Исследуя технологический процесс изготовления искусственных кож установлено, что он состоит из нескольких технологических переходов. При этом все переходы можно объединить в два передела - подготовительный и изготавливающий. Наличие двух переделов создает условия для применения в отрасли попередельного метода учета затрат на производство, полуфабрикатного его варианта. В то же время особенность сводного учета затрат на производство заключается в том, что затраты подготовительного передела показываются в затратах изготавливающего не комплексной статьей "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 затрат и предлагается номенклатура статей расходов по отдельным производствам (искусственных кож, подошвенной резины, обувного картона, клеенки, см. табл. I), что обеспечит, на наш взгляд, сопоставимость показателей себестоимости и возможность их сравнительного анализа.

Обследование отдельных предприятий показало, что затраты учитываются в целом по цеху или производству, т.е. применяется обезличенный метод учета затрат. Следует заметить, что отраслевая инструкция^I не определяет объекты учета затрат по отдельным производствам. В связи с этим в диссертации разработан перечень объектов

^I Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях промышленности искусственных кож и пленочных материалов. - М., 1972. - 83с.

Номенклатура статей расходов

Производства Статьи расходов	Применяемая (отраслевая)	Предлагаемая по видам производств				
		Отраслевая	Искусственных кож	Подошвенной резины	Обувных картонов	Клеенки, текстильной ткани
I	2	3	4	5	6	7
Сырье и основные материалы в т.ч.	x	x	x	x	x	x
а) покупные изделия и полуфабрикаты	x	x	x	x	x	x
б) основочная ткань	-	x	x	-	-	x
Возвратные отходы (-)	x	x	x	x	x	x
Вспомогательные материалы	x	x	x	x	x	x
Расходы на упаковку	-	x	-	x	x	-
Транспортно-заготовительные расходы	-	x	x	x	x	x
Топливо и энергия на технологические цели	x	-	-	-	-	-
Топливо на технологические цели	-	x	x	x	x	x
Электроэнергия на технологические цели	-	x	x	x	x	x
Вода технологическая	-	x	-	-	x	-
Основная зарплата производственных рабочих	x	x	x	x	x	x
Дополнительная зарплата производственных рабочих	x	x	x	x	x	x
Отчисления на социальное страхование	x	x	x	x	x	x
Расходы на подготовку и освоение производства	x	x	x	x	x	x
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	x	x	x	x	x	x
Амортизация оборудования и транспортных средств	-	x	x	x	x	x
Цеховые расходы	x	x	x	x	x	x
Общезаводские (общештабные) расходы	x	x	x	x	x	x
Общепредприятийские расходы	-	x	x	x	x	x
Потери от брака	x	x	x	x	x	x
Прочие производственные расходы	x	x	x	x	x	x

учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц.

Создание в отрасли производственных объединений привело к значительному перераспределению функций управления между головным предприятием и производственными единицами. Возникновение общеобъединенческих расходов создало необходимость 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 (общештабные) расходы". Общеобъединенческие расходы целесообразно распределять между производственными единицами пропорционально филиальной себестоимости за вычетом стоимости сырья и материалов.

На предприятиях отрасли значителен удельный вес комплексных расходов в полной себестоимости товарной продукции. Поэтому достоверность исчисления себестоимости отдельных видов продукции во многом зависит от применяемых методов их распределения. Исследование показало, что расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые расходы учитываются в целом по цеху и распределяются между отдельными видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих без доплат по прогрессивно-премиальным системам. Указанный порядок не учитывает разную трудоемкость изготовления отдельных видов продукции. Это приводит к искажению себестоимости продукции по указанным статьям расходов.

В работе на практическом примере рассмотрены недостатки, предлагаемого в научной литературе¹ метода распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования между отдельными изделиями пропорционально величине амортизационных отчислений, приходящихся на машинное время изготовления единицы продукции.

На основе анализа данных о распределении расходов на содержание и эксплуатацию оборудования между отдельными изделиями пропорцио-

¹ Планирование, учет и калькулирование себестоимости искусственной кожи и пленочных материалов. - М.: НИИТЭЛЛ, 1977, с. 14.

нально сметным ставкам затрат и заработной плате производственных рабочих доказана нецелесообразность применения используемой базы распределения.

Учитывая значительный удельный вес расходов на содержание и эксплуатацию транспортных средств и малоценного инструмента в сумме расходов, учитываемых на счете 24 "Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования", рекомендуется вести их обособленный учет с целью усиления контроля за каждой группой указанных расходов и достоверного их распределения между отдельными видами продукции. По истечении месяца каждую группу указанных расходов целесообразно распределять между отдельными изделиями пропорционально отработанным машиночасам, тоннам перевезенных грузов и плановым нормам использования. Цеховые и общезаводские расходы предлагается распределять между отдельными изделиями пропорционально основной заработной плате производственных рабочих и расходам на содержание и эксплуатацию оборудования, транспортных средств и малоценного инструмента.

В третьей главе - "Основные направления совершенствования учета и контроля формирования себестоимости продукции" - исследуются пути усиления действенности учета и контроля в управлении формированием себестоимости искусственных кож и пленочных материалов. Основными из них являются: внедрение нормативного метода учета затрат на производство; распространение принципов хозяйственного расчета на внутризаводские подразделения и обеспечение учета результатов их работы; применение средств механизации и автоматизации в учете издержек производства.

С учетом отраслевых особенностей в диссертации разработаны конкретные предложения по внедрению нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости искусственных кож. Рекомендованы следующие формы учетных документов и методика их заполнения:

нормативной карты расхода сырья и материалов на приготовление смеси;

нормативной карты трудовых затрат;

нормативной калькуляции себестоимости приготовления 1000 кг смеси;

нормативной калькуляции себестоимости готовых изделий;

ведомости учета затрат на производство смеси;

ведомости учета затрат на производство готовой продукции;

отчетной калькуляции себестоимости продукции.

Наличие в производстве искусственных кож технологических переходов предопределяет необходимость составления нормативных калькуляций и ведения ведомостей учета затрат на производство по подготовительному и изготовляющему переделам.

В диссертации обосновывается необходимость применения полуфабрикатного варианта сводного учета затрат на производство, при котором затраты подготовительного передела показываются в составе издержек изготовляющего передела в разрезе применяемых статей расходов, а не комплексной статьей "Полуфабрикаты собственного производства".

Остатки незавершенного производства предлагается оценивать на основании ежемесячной инвентаризации только по стоимости израсходованного сырья, материалов и полуфабрикатов.

Учитывая важность учета изменения норм для контроля за выполнением плана организационно-технических мероприятий, в диссертации разработан классификатор причин изменения норм затрат, а также форма "Журнала учета изменений норм материальных и трудовых затрат". При этом рекомендовано изменения норм вносить в нормативную документацию один раз в квартал с первого числа месяца следующего за отчетным кварталом.

Особое внимание в работе уделено учету отклонений от норм.

Применительно к отраслевым условиям производства предложена методика текущего контроля издержек производства, основанная на выявлении и учете отклонений от норм на всех стадиях производственного процесса. По затратам на сырье, материалы, заработную плату в разрезе подготовительного и изготовляющего переделов разработан отраслевой классификатор причин и виновников отклонений от норм, предложена форма рапорта оперативного учета отклонений от норм в использовании сырья и материалов, начислении заработной платы.

В диссертации дана критическая оценка действующей практики нормирования сырья и материалов. В отрасли низкий удельный вес изделий, по которым разработаны унифицированные нормативы расхода сырья и материалов, а действующая методика нормирования не способствует объективному установлению норм расхода. Так, согласно ныне действующей методике нормирования расхода основных видов сырья и материалов¹, нормы разрабатываются самим предприятием на планируемый выпуск продукции и утверждаются объединением "Совзпромискож". В этих условиях не на всех предприятиях объективно рассчитываются нормы расхода. В рассматриваемой методике не оговорен также срок, на который они устанавливаются. Нередко разработанные нормы в момент освоения продукции сохраняются на всем протяжении времени ее выпуска. Названный порядок разработки и утверждения норм сдерживает внедрение оргтехмероприятий, направленных на их снижение и улучшение использования отходов.

В диссертации обоснована необходимость попередельного и переходного нормирования расхода сырья и материалов, так как действительность контроля зависит от наличия нормативов расхода по отдельным технологическим переходам и переделам изготовления продукции. Например, ныне действующий порядок нормирования предусматривает

¹ Методика нормирования расхода основных видов сырья и материалов на предприятиях промышленности искусственных кож и пленочных материалов. - М.: ЦНИИТЭИлегпром, 1979. - 48с.

при производстве резиновой подошвы нормы разрабатывать на два передела. Сначала нормировать расход ингредиентов на 1000 кг смеси, а затем расход смеси на готовые изделия. В то же время при изготовлении искусственных кож, нормы расхода ингредиентов предусмотрено рассчитывать сразу на 1000 м² готовой кожи. Такой порядок нормирования расхода сырья и материалов снижает качество контроля за расходом сырья в процессе подготовки смесей, а также и в процессе наложения их на основу, поскольку ни в первом, ни во втором случае нет нормативов расхода.

В работе особое внимание уделяется контролю за расходом ресурсов и выявлению результатов внутрихозяйственного расчета. В этой связи в диссертации определены внутрихозяйственные хозяйственные единицы, предложены оценочные и расчетные показатели их деятельности, разработаны основы методики учета рекомендуемых показателей.

Изучение организации производства показало, что в объединениях (предприятиях) отдельными хозяйственными единицами целесообразно считать цехи, участки, отделы, бригады. В работе рекомендовано для цехов и изготовляющих участков применять следующие оценочные показатели: номенклатура и ассортимент продукции, уровень хозяйственной 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 применять: объем производства в тоннах, в т.ч. по отдельным маркам смесей, ритмичность подачи смеси изготовляющему участку, хозяйственную участковую себестоимость, производительность труда, норматив заработной платы на рубль продукции.

Вместе с оценочными рекомендовано использовать следующие расчетные показатели: численность работающих, среднюю заработную пла-

ту одного работающего, ритмичность производства, нормы расхода отдельных видов ресурсов, суммы расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховых, участковых расходов и другие показатели.

Для цехов и участков хозяйственную себестоимость предлагается определять на уровне фактической с учетом того, что независимые от этих подразделений расходы на сырье, материалы, транспортно-заготовительные расходы, полуфабрикаты собственные и покупные оцениваются по плановой оценке. Кроме того, предложено затраты цеха, участка увеличивать на сумму претензий, полученных от других хозяйственных подразделений и уменьшать на сумму претензий, предъявленных и принятых другими хозяйственными подразделениями. Для расчета уровня хозяйственной себестоимости цеха и участка предлагается "Ведомость определения хозяйственной себестоимости".

В сложившихся условиях производства искусственных кож хозяйственным бригадам целесообразно устанавливать нормы расхода материальных, трудовых и энергетических ресурсов. Учет выполнения бригадой хозяйственных показателей предложено вести внесистемно в предлагаемой форме "Листка учета хозяйственных результатов работы и соревнования".

В работе указано, что стремление коллективов к успешному выполнению и перевыполнению доведенных хозяйственных показателей и принятых обязательств зависит от действенности системы материального и морального поощрения с учетом трудового вклада отдельного коллектива и рабочего в общие показатели работы. Поэтому положение о материальном и моральном вознаграждении рассматривается в диссертации как составная часть методики внедрения внутрихозяйственного расчета.

Изложенные в диссертации предложения позволят повысить эффективность производства в условиях комплексной механизации и автоматизации всех учетных работ. В этой связи в диссертации рассмотрена сложившаяся на предприятиях искусственных кож система частичной ме-

ханизации обработки учетной информации. Установлено, что в отрасли распространена обработка учетной информации на вычислительных центрах (ВЦ) и машиносчетных станциях (МСС), организованных при районных и городских статуправлениях, где обрабатывается информация, связанная с поступлением и движением материалов, начислением заработной платы и расчетами с рабочими и служащими, отгрузкой и реализацией продукции. Что касается самих трудоемких участков учетных работ, как первичный учет, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, то они ведутся традиционным (ручным) способом.

Сложившийся порядок частичной механизации и автоматизации учетных работ не содействует оперативности учетной информации и действительности контроля за уровнем издержек производства. В работе установлены основные причины, препятствующие полной механизации и автоматизации получения учетной информации. К ним относятся: заполнение первичных документов вручную, выделение в связи с этим перфорации первичной информации в отдельный этап обработки учетной информации.

Результаты исследования подтверждают вывод, что повышение уровня оперативности учетной информации и на этой основе действительность контроля за формированием себестоимости продукции связано с комплексным применением современных средств механизации и автоматизации процессов сбора, регистрации, хранения, передачи, обработки и выдачи результативной информации. Применение периферийных средств сбора и регистрации информации и их агрегирование с перфораторами и ЭВМ позволит одновременно заполнять первичный документ и его аналог - машинный носитель информации (перфокарту, перфоленту, магнитную ленту и т.п.).

В заключении излагаются выводы и рекомендации по исследуемым в диссертации вопросам. Практическая реализация рекомендаций, вытекающих из результатов исследования, будет способствовать повышению

оперативности, аналитичности и достоверности учетной информации о затратах на производство, а также усилению контроля за уровнем издержек и в конечном счете росту экономической эффективности производства.

Основные положения диссертации опубликованы в следующих работах:

1. Разработка системы хозрасчетных показателей - основной путь осуществления режима экономии на производстве (в соавторстве). Материалы Всесоюзной научной конференции, Ленинград, 1976, 0,2 п.л.

2. Совершенствование нормирования расходов по обслуживанию и управлению цеха как фактор повышения эффективности производства (в соавторстве). Материалы республиканской научной конференции, Тернополь, 1976, 0,2 п.л.

3. Использование показателей себестоимости продукции в оценке экономической эффективности производства. В сб. Проблемы экономического анализа.-М.: МПИ, 1980, 0,3 п.л.

4. Вопросы отражения качественных показателей в учете. Материалы республиканской научной конференции, Тернополь, 1980, 0,2 п.л.

5. Совершенствовать систему контроля за формированием себестоимости искусственных кож и пленочных материалов.- Кожевенно - обувная промышленность, 1981, №11, 0,4 п.л.

6. Вопросы информационного обеспечения управления себестоимостью продукции. В сб. Проблемы учета и статистики в условиях совершенствования управления экономикой развитого социализма.- М.: МПИ, 1981, 0,3 п.л.

Л-88182 от 24/II-82 г. Обьем 1,5 п. л. Заказ 216. Тираж 120

Типография МГПИ имени В. И. Ленина