

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ.

Отчетность и калькуляция.

Без правильного счетоводства, охватывающего государственное хозяйство сверху донизу, без научно поставленной калькуляции, определяющей реальную себестоимость государственной промышленности, нет никакой гарантии против постепенного распыления или расширения национализованной собственности. Из резолюции XII съезда РКП по докладу т. Троцкого.

Отчетность и калькуляция тесно связаны между собой. Точность и надежность калькуляционных расчетов находится в непосредственной зависимости от структуры учета данного предприятия. Если счетоводство ограничивается лишь формальным ведением записей и считается только с их конечными итогами, то оно не может претендовать на анализ производственных и хозяйственных факторов, влияющих на экономические результаты предприятия. Эти факторы, не находя своего полного отражения в счетоводстве, ускользают от внимания руководителей.

Под научной постановкой счетоводства и калькуляции следует понимать такую, которая вполне отражает особенности производственной и хозяйственной структуры предприятия и соотношения его составных частей. Такая постановка учета даст полную возможность суждения о экономической мощности предприятия, слабых и положительных сторонах производственной и хозяйственной деятельности.

План счетоводства должен быть согласован со структурой предприятия, которое подлежит учету. Ни один из факторов производства и хозяйства не должен быть игнорирован, а потому учет должен быть разбит по объектам учета. Поскольку структура отдельных предприятий различна, и объекты и число их в каждом предприятии необходимо будут различны. Поэтому стремление строго нормировать детали учета производственных предприятий было бы нездоровым. Чтобы пояснить эту мысль, возьмем несколько примеров.

Предположим, что перед нами два однородных предприятия равной производительности, но одно из них вырабатывает свои изделия из покупных полуфабрикатов, а другое из полуфабрикатов своего

производства. Вполне понятно, что при всех остальных равных условиях, экономические результаты производства этих предприятий будут находиться в полной зависимости от разницы в стоимости полуфабрикатов покупных и собственной выработки. Для анализа необходимым полным учет себестоимости этих полуфабрикатов.

Предположим далее, что одно из этих предприятий работает на паровой силе, а другое частью на водяной, частью на паровой силе. Естественно, что на втором предприятии стоимость топлива на единицу продукции ляжет иным процентом, чем на первом. Но в то же время вполне возможно, что на этом предприятии паровое хозяйство в неудовлетворительном состоянии, относительный расход пара сравнительно высок, а обслуживание дорого. Для правильного заключения о работе этих предприятий необходимо учесть стоимость выработки килограмма пара, в стоимость которого войдут топливо, рабочая сила и ремонт. Следовательно необходим учет парового хозяйства. В таком же положении находится и вопрос об учете электрической энергии. Если пар расходуется как для выработки энергии, так и на разные процессы производства, то в стоимость электрической энергии должна войти стоимость пара, а не стоимость топлива, сожженного под котлами, если электрическая станция не обслуживается собственными котлами.

В предприятиях, имеющих отделы для выработки полуфабрикатов, обслуживаемые общей котельной, учет стоимости пара и его распределения между отделами является крайне необходимым, так как это в значительной степени обеспечит правильность учета и калькуляции. То же самое следует сказать и об учете электрической энергии, применяемой не только для производственных, но и для хозяйственных нужд предприятия.

Эти примеры в достаточной степени иллюстрируют необходимость выделения отдельных объектов учета. Этими объектами являются производственные, эксплуатационные и хозяйственные отделы предприятия. Результаты учета каждого отдела должны представлять вполне обработанный материал для отчетности других, в которую он входит, как составная часть. Если план и формы счетоводства отдельных предприятий, в зависимости от их структуры должны неизбежным образом различаться друг от друга, то и формы связанной с ними калькуляции не могут быть одинаковыми. Если говорить о необходимости создания нормальных форм калькуляционного листка, то придется или заранее мириться с тем, что калькуляция не будет отражать производственной и хозяйственной структуры предприятия, или же ограничиться лишь выработкой обязательного для всех предприятий плана калькуляции.

При приведенной выше организации учета, в расходы по каждому отделу должны входить непосредственно израсходованные материалы и рабочая сила, эксплуатационные расходы и в числе их произведен-

ные другими отделами, падающие на данный отдел. Сообразно этому расходы по каждому отделу могут быть подразделены на 3 группы:

1) *Расходы прямые*, к которым следует отнести расход на основные материалы, топливо, непосредственно расходываемое, и рабочую силу производственных рабочих.

2) *Расходы косвенные или цеховые*, к которым относятся вспомогательные материалы, ремонт, отопление помещений, расходы переносимые с других отделов (пар, энергия и т. п.).

Итог по этим двум группам даст цеховую стоимость изделия.

3) *Общие накладные расходы* с подразделением на расходы, зависящие от хозяйственной деятельности, и на расходы, от нее не зависящие.

Не вдаваясь в детальное рассмотрение намеченной схемы, можно ограничиться указанием, что расположение входящих в состав калькуляции рубрик расходов должно соответствовать структуре отчетности предприятия. Отчетная калькуляция продукции должна сопровождаться отчетными калькуляциями (отчетами) по прочим объектам учета. Данные отчетных калькуляций при сопоставлении их со сметными дадут возможность видеть все отклонения и проанализировать их причины. Формы технической отчетности должны быть согласованы с бухгалтерским планом отчетности и служить для этой отчетности и калькуляции оправдательным документом.

Калькуляции, определяющие себестоимость продукции, должны быть реальными, т.-е. учитывать действительную фактическую себестоимость продукции, без каких-либо страховок или надбавок. Только в таком случае можно их считать реальными и на них можно опираться в своих расчетах на будущее время.

Всякого рода поправки в целях получения себестоимости по принципу воспроизводства, учитывающей конъюнктуру момента, должны найти себе место в особой калькуляции, являющейся дополнительной к отчетной. Своевременная заготовка материала, как результат хозяйственной предусмотрительности и понижающая себестоимость продукции до момента реализации последней не должна являться источником прибыли в порядке учета.

Без тесного сотрудничества счетных работников, техников и экономистов, научная постановка отчетности и калькуляции осуществлена быть не может. Это сотрудничество может быть обеспечено лишь соответствующей организацией предприятия путем установления определенных соотношений и связи между отделами, что составляет главнейшую организационную задачу каждого предприятия.

Н. Смирнов.