

О сортовой калькуляции бумаги.

В № 6 нашего журнала помещена статья Ф. Ф. Боброва — „Способ сортовой калькуляции бумаги“. Предлагаемый автором способ сортовой калькуляции является попыткой разрешить проблему сортовой калькуляции путем применения теоретически построенных коэффициентов, определяющих нормальное соотношение расходов на выработку отдельных сортов бумаги.

Отдавая должное предлагаемому способу, имеющему за собою полное теоретическое обоснование, мы тем не менее не можем согласиться с автором, что этот способ можно противопоставлять рационально построенному бухгалтерскому учету производства.

Сам автор в заключительной части своей статьи рекомендует применение его способа „в тех случаях, когда непосредственное снесение расхода прямо на данный сорт невозможно или когда требуется иметь ориентировочную калькуляцию ассортимента, зная данные калькуляции средней бумаги“.

По нашему мнению способ, предлагаемый автором, может служить для целей установления теоретически обоснованных норм стоимости отдельных сортов бумаги при данном уровне расходов на производство в общем для всех машин и в этом отношении может быть признан ориентировочным или отчетно-сметным.

Но во всяком случае этот способ не может заменить правильно установленного бухгалтерского учета, который призывается к определению действительной себестоимости не только отдельных сортов, но и партий бумаги.

Мы должны вполне согласиться с автором в том, что современная техника учета и отчетности, имеющая место на наших бумажных фабриках, не в состоянии дать разрешение стоящих перед учетом задач по определению действительной себестоимости отдельных сортов бумаги.

Сам автор, рекомендуя применение своего способа, говорит; „Для облегчения широкого применения способа, само собой разумеется, необходима соответствующая организация технического учета на местах; в частности, следует вести запись рабочей ширины бумаги, скорости хода машин, плотности бумаги, времени работы по каждому сорту в отдельности“.

Спрашивается, возможно ли обвинять бухгалтеров в том, что для учета производственного процесса они применяют „практические способы, имеющие тот недостаток, что они условны и разрешают вопрос лишь с формальной стороны“.

Если в их распоряжении нет данных технической отчетности о главных моментах производственного процесса, чем они могут руководствоваться, как не „предположениями“ на основании тех отрывочных данных о производстве, которые поступают в их распоряжение. Излишне говорить, что при таком положении дела бухгалтерский учет не может выполнить тех требований, которые к нему предъявляются, но это совершенно еще не значит, что он не должен их выполнить.

Автор признает, что детализация учета необходима и что большая часть расходов может быть отнесена на отдельные сорта бумаги, но отмечает также, что всегда остается часть расходов, подлежащих разнесению более или менее условно.

Против последнего возразить ничего нельзя и в конечном итоге приходится говорить о наиболее рациональных методах распределения именно этой группы расходов—расходов по предприятию в целом. Все остальные расходы являются целевыми, как имеющие определенное значение, и связанными с отдельными операциями производственного процесса.

Проблема сортового учета может быть разрешена лишь при посредстве бухгалтерского учета, основанного на точной и исчерпывающей технической отчетности, фиксирующей отдельные моменты производственного процесса, влияющие на уровень себестоимости вырабатываемой бумаги.

Всякого рода теоретические подходы и коэффициенты не могут разрешить этой проблемы и заменить бухгалтерского учета, если под последний будет подведена база в виде документации производственного процесса.

При построении учета в научном смысле этого слова должны принять участие и техники и счетоводы. Без этого невозможно взаимное понимание, необходимое для разрешения стоящей перед нами задачи—обеспечения учета себестоимости отдельных сортов бумаги.

Н. Смирнов.