

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПОДСОЧНОГО ПРОИЗВОДСТВА

В новых условиях хозяйствования все более важное значение приобретает объективная оценка результатов работы объединений и предприятий. Степень объективности в первую очередь зависит от показателей, применяемых для оценки.

В качестве основного показателя для оценки работы в настоящее время применяют объем реализации продукции по договорным поставкам. Этот показатель имеет ряд преимуществ по сравнению с ранее применяемыми. Вместе с тем в отдельных производствах, имеющих сезонный характер, не всегда можно объективно оценивать результаты работы по показателям реализации продукции. К числу таких производств относится подсочное, где реализация продукции осуществляется, как правило, спустя значительное время после ее производства. Кроме того, показатель реализации продукции по договорным поставкам — это оценка количества и качества продукции, он не характеризует уровень эффективности производства. В этой связи возникает необходимость применения системы показателей для всесторонней оценки результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятий, занятых подсочкой леса.

Многие предприятия, занимающиеся подсочкой леса, по различным причинам не имеют возможности стабильно увеличивать объемы выпуска продукции и значительная часть из них не получает прибыли. В этих условиях для оценки результатов работы предприятий наряду с выполнением плана по добыче живицы следует применять такие показатели, характеризующие эффективность производства, как выход живицы на карру, рост производительности труда и уровень себестоимости продукции.

В новых условиях хозяйствования возрастает роль экономических нормативов, применяемых для планирования и оценки фактически достигнутого уровня технико-экономических показателей. К числу наиболее важных из них следует отнести нормативы, используемые для формирования фонда заработной платы работников предприятия и для установления предельного уровня затрат на рубль товарной продукции. Они остаются неизменными в течение длительного отрезка времени и служат основой для разработки соответствующих плановых показателей и лимитов.

тов. Однако в лесной промышленности пока еще не разработаны многие нормативы, необходимые для обоснованного планирования в новых условиях хозяйствования. К их числу следует отнести и нормативы по себестоимости продукции в подсочном производстве.

Себестоимость продукции — один из важнейших обобщающих показателей эффективности производства и качества работы, поэтому весьма важно правильно оценивать уровень затрат на выпуск продукции на каждом предприятии. Специфическая особенность этого показателя в подсочном производстве заключается в том, что при одних и тех же затратах может быть получено различное количество продукции с учетной единицы (кары и карроподновки). Уровень себестоимости 1 тонны живицы зависит не только от размера затрат, но и от удельного выхода этой продукции. Выход живицы, в свою очередь, зависит от применяемых технологических схем, методов подсочки и природно-климатических условий того или иного сезона. Этими особенностями и объясняется необходимость разработки нормативных значений себестоимости добычи живицы, дифференцированных по различным факторам.

Себестоимость продукции подсочного производства складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства основных фондов, лесосочного фонда, материалов, живого труда, а также с добычей живицы и ее реализацией. В соответствии с этим в себестоимость включаются: затраты на подготовку производства, совершенствование технологии и организации производства, улучшение условий труда и техники безопасности, повышение квалификации работников и др. В полную себестоимость товарной продукции включаются транспортные расходы на доставку готовой продукции до станции отправления и погрузку ее в транспортные средства.

При классификации затрат по калькуляционным статьям в основу положен признак экономического назначения расходов, который является специфическим для отдельных отраслей промышленности. Постатейная классификация затрат расчленяет их на виды, имеющие одно целевое назначение. Выявление назначения расходов необходимо для определения экономической целесообразности осуществления тех или иных затрат, а также для прямой или косвенной локализации издержек по каждой статье и по всем объектам планирования учета производства.

Формирование и классификация издержек производства в промышленности производится по действующим «Основным положениям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях», утвержденным в 1970 г.

В соответствии с «Основными положениями» и с учетом от-

раслевых особенностей состава и группировки затрат разработана «Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесозаготовки». В этой инструкции даются некоторые рекомендации по калькулированию себестоимости продукции подсобного производства. Однако, по нашему мнению, ряд положений по калькулированию себестоимости живицы требует уточнения. В типовой форме «Калькуляция себестоимости живицы» нет статьи «Услуги транспорта и расходы на содержание дорог», хотя такие расходы имеют место в подсобном производстве. Инструкцией предусматривается включать затраты на подготовку и вывоз живицы в состав статьи «Внепроизводственные расходы». В производственном процессе по добыче живицы практически не применяются машины и механизмы для выполнения производственных операций, следовательно, нет необходимости выделять статью «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования».

Внедрение прогрессивных методов подсочки, основанных на применении химических стимуляторов, несколько изменяет структуру затрат, но в отчетных калькуляциях весьма трудно выявить даже тенденции этих изменений. Появление или увеличение затрат в связи с применением химических стимуляторов свидетельствует о развитии технического прогресса и их целесообразно включать в статью «Прочие производственные расходы».

Согласно инструкции накладные расходы распределяются между калькулируемыми видами продукции пропорционально сумме затрат по статьям «Основная заработная плата производственных рабочих», «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования», «Услуги лесовозного транспорта на вывозке и расходы на содержание дорог». При таком порядке распределения накладных расходов несколько уменьшается их удельный вес в себестоимости продукции подсобного производства, так как в итоговую сумму базы, принятой для распределения, не входит дополнительная зарплата и затраты, связанные с выполнением подготовительных работ.

Внедрение новых методов и технологических схем подсочки вызывает необходимость дифференцированного определения эффективности их применения. На каждом специализированном предприятии, а тем более в объединении подсобное производство организуется различными методами и с применением различных технологических схем. Оценка их экономической эффективности, выбор наиболее оптимального соотношения методов и способов подсочки на предстоящий год и на весь период подсочки возможны только при дифференциации затрат по формам организации производства и видам технологии. Практика организации учета показывает возможность дифференцированного

отражения в аналитическом учете основных издержек производства по методам подсочки.

Распределение принципов классификации и группировки издержек производства дает основание для распределения затрат по методам подсочки.

Преобладающим видом затрат в себестоимости живицы является заработная плата. Заработная плата основных рабочих вполне поддается дифференцированному учету по методам подсочки и применяемым технологическим схемам. Такой учет должен стать основополагающим для определения размера издержек производства по методам подсочки. Определяющая уровень себестоимости затрат основная и дополнительная зарплата производственных рабочих устанавливается с учетом методов и способов подсочки. Не вызывает сложности учет затрат, связанных с применением химических стимуляторов, так как именно стимулятор определяет метод подсочки.

Большинство других видов затрат относится к категории косвенных и для их распределения следует выбирать наиболее объективные методы. При этом нужно различать распределение косвенных затрат между видами продукции и по видам технологических процессов. Рекомендованные «Инструкцией» способы распределения косвенных затрат по видам продукции в достаточной степени обоснованы и не нуждаются в серьезной корректировке.

Методика распределения затрат по методам подсочки практически не разработана и требует теоретического обоснования.

Существующий порядок взимания попенной платы с тонны добытой живицы установлен законодательными актами и не может быть изменен без решения центральных государственных органов. В состав статьи «Расходы на подготовку и освоение производств» включаются расходы, связанные с производственными операциями, выполняемыми до начала сезона подсочки. Здесь преобладают подготовительные работы и их объем зависит от количества намеченных и подготовленных карр. Поэтому наиболее целесообразно распределять сумму затрат по этой статье пропорционально количеству карр. Затраты на дорожные работы и на строительство временных сооружений можно распределять пропорционально объемам продукции. Состав статьи «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования», как было отмечено выше, требует уточнения. Затраты, связанные с износом инструментов и приспособлений, наиболее логично распределять в зависимости от количества карр и карроподновок.

Сезонный характер добычи живицы вносит коррективы и в распределение накладных расходов. Работы по подготовке подсочного производства и свертыванию его выполняются в тот период, когда не выпускается продукция, поэтому определенная часть накладных расходов в 1-м и 4-м кварталах должна отно-

ситься на объем добытой во время сезона живицы. Затраты 1-го квартала отражаются на счете «Расходы будущих периодов» и затем включаются в себестоимость продукции, а определенная часть ожидаемой суммы накладных расходов включается в калькуляцию себестоимости за 9 месяцев текущего года с предварительным отражением ее на счете «Резерв предстоящих расходов и платежей».

По нашему мнению, более объективное распределение накладных расходов по видам продукции будет в том случае, если в качестве расчетной базы для распределения принять всю сумму основных затрат без стоимости сырья и попенной платы.

Несколько иной подход к распределению накладных расходов возможен при составлении дифференцированных калькуляций по методам подсочки. При наличии однородной продукции обычно накладные расходы распределяют пропорционально объемам производства. Однако совершенствование методов подсочки направлено на увеличение добычи живицы как с карры — основной учетной единицы, так и с 1 га сырьевой базы. Следовательно, такой подход к распределению косвенных затрат не будет обуславливать снижение себестоимости за счет условно-постоянных расходов, к категории которых относятся цеховые и общехозяйственные расходы.

Внедрение методов подсочки, основанных на применении химических стимуляторов, вызывает изменение следующих затрат (при существующей классификации): основной и дополнительной зарплаты производственных рабочих, отчислений на социальное страхование, расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. Исходя из суммы этих затрат и следует распределять накладные расходы. В данном случае будет обеспечена необходимая взаимосвязь между новым методом подсочки, изменением объема продукции и изменением уровня издержек производства, связанных с организацией управления на уровне производственного участка, предприятия и объединения.

Выведенные методические положения могут явиться основой разработки нормативных значений себестоимости живицы. Они должны быть дифференцированы как по основным факторам смолопродуктивности, так и по методам подсочки и применяемым технологическим схемам. К исходным нормативам себестоимости следует разработать поправочные коэффициенты, посредством которых можно корректировать нормативные показатели, учитывая влияние того или иного фактора.

При наличии обоснованных нормативов себестоимости можно повысить обоснованность плановых показателей, значительно упрощается определение основных показателей эффективности внедрения новых технологических схем и стимуляторов смолообразования и смоловыделения. В этом случае основные пока-

затели эффективности — условно-годовая экономия и годовой экономический эффект будут определяться путем сопоставления фактических затрат с нормативными значениями, скорректированными для конкретных производственных условий.

Для оценки эффективности применения новых технологических схем и стимуляторов на отдельных производственных участках целесообразно применять следующую систему показателей:

- рост объемов добычи живицы;
- изменение качественных характеристик продукции;
- изменение выхода живицы на карру и карроподновку;
- рост производительности труда;
- условно-годовая экономия.

Такая система показателей будет объективно характеризовать эффективность внедренных мероприятий, раскрывать их преимущества по сравнению с применяемой раньше технологией.