

Н. Иванов

УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА
И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ
СЕБЕСТОИМОСТИ
ПРОМЫШЛЕННОЙ
ПРОДУКЦИИ

ГОСФИНИЗДАТ

1959

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава I. Основные принципы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости промышленной продукции	11
Глава II. Основные методы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости промышленной продукции	31
Глава III. Учет расхода сырья и материалов в производстве	60
Глава IV. Учет выработки и заработной платы	84
Глава V. Учет расходов по обслуживанию производства и управлению	99
Глава VI. Учет потерь от брака и простоев	121
Глава VII. Учет незавершенного производства	130
Глава VIII. Сводный учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции	142
Глава IX. Особенности учета затрат вспомогательных производств	171
Глава X. Выявление результатов работы цехов, участков и бригад	177

Н. ИВАНОВ

УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА
И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ
СЕБЕСТОИМОСТИ
ПРОМЫШЛЕННОЙ
ПРОДУКЦИИ

ГОСФИНИЗДАТ * 1959 * МОСКВА

В настоящей работе на основе действующих положений и передового опыта изложены основные вопросы учета производства и калькулирования себестоимости промышленной продукции. При этом освещаются как общие принципы производственного учета, так и его специфические методы и приемы, используемые на предприятиях отдельных отраслей промышленности.

В книге приведена характеристика нормативного, позаказного и поперечного методов учета и особенности их применения в различных производствах, рассматриваются вопросы дальнейшего упрощения и улучшения учета.

Книга предназначена для бухгалтеров, финансовых и плановых работников, экономистов промышленных предприятий и совнархозов. Она также может быть использована при подготовке бухгалтеров в высших и средних специальных учебных заведениях.

ВВЕДЕНИЕ

Решения XXI съезда Коммунистической партии Советского Союза с исключительной яркостью и силой раскрывают замечательные перспективы нового периода в развитии нашей страны — периода развернутого строительства коммунистического общества.

В докладе товарища Н. С. Хрущева о контрольных цифрах развития народного хозяйства СССР на 1959—1965 гг. подчеркнуто, что главной задачей текущего семилетия в области экономической является «всестороннее развитие производительных сил страны, достижение такого роста производства во всех отраслях экономики на базе преимущественного развития тяжелой индустрии, который позволил бы сделать решающий шаг в создании материально-технической базы коммунизма и в обеспечении победы СССР в мирном экономическом соревновании с капиталистическими странами. Усиление экономического потенциала страны, дальнейший технический прогресс во всех отраслях народного хозяйства, непрерывный рост производительности общественного труда должны обеспечить значительное повышение жизненного уровня народа»¹.

Общий объем валовой продукции промышленности увеличится в 1965 г. по сравнению с 1958 г. примерно на 80%, причем производство средств производства возрастет на 85—88%.

Особое внимание в семилетнем плане уделено развитию таких решающих отраслей промышленности, как металлургия, топливная, химическая промышленность, энергетика, машиностроение.

В решениях июньского Пленума ЦК КПСС указано, что одна из самых существенных особенностей нынешнего периода в развитии народного хозяйства — переход его важнейших отраслей на качественно новый технический уровень.

¹ Н. С. Хрущев, О контрольных цифрах развития народного хозяйства СССР на 1959—1965 годы, Госполитиздат, 1959, стр. 16.

Автоматика и телемеханика наряду с электрификацией всех отраслей народного хозяйства, со всемерным развитием механизации производства, созданием высокопроизводительных станков, машин, механизмов и точных приборов представляют собой ту качественно новую высшую технику, которая необходима для построения материально-технической базы коммунизма.

Чтобы обеспечить высокие темпы развития промышленности, предусмотренные в семилетке, необходимо наряду со строительством новых заводов, шахт, фабрик и электростанций, значительно увеличить выпуск продукции на действующих предприятиях. В семилетке основную часть прироста всей промышленной продукции намечено получить за счет повышения производительности труда. Поэтому особенно возрастают требования, предъявляемые к качественным показателям, к уровню экономической работы в промышленности.

В решениях XXI съезда партии и июньского Пленума ЦК КПСС указано на необходимость решительной борьбы против всяких проявлений бесхозяйственности, расточительства, нерадивого отношения к народному добру, на усиление ответственности за улучшение всех качественных показателей деятельности предприятий,строек, особенно за снижение себестоимости продукции, внедрение новой техники, повышение эффективности ее использования.

Огромные внутренние резервы, которыми располагает социалистическая промышленность, могут быть наиболее полно выявлены при условии четкой организации учета на каждом предприятии.

В бухгалтерском учете находят отражение результаты выполнения плана предприятия, а также количественные и качественные показатели его хозяйственной деятельности. В связи с этим бухгалтерский учет является одним из важнейших инструментов управления предприятием.

Основное место в бухгалтерском учете занимает учет производственных затрат и определение фактической себестоимости продукции.

Себестоимость продукции — это денежное выражение затрат на изготовление и реализацию продукции.

В себестоимость продукции входят: стоимость материалов, израсходованных на изготовление продукции; заработная плата основных производственных рабочих; заработная плата инженерно-технических работников и служащих цехов и заводоуправления; заработная плата работников складов; отчисления на социальное страхование; стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт и обслуживание машин и станков, на текущий ремонт зданий цехов и заводоуправления; стоимость топлива, потребленного для технологических нужд и для отопления помещений; заработная плата рабочих, занятых текущим

ремонт и обслуживанием оборудования и других видов основных средств; амортизационные отчисления по основным средствам предприятия; износ малоценных инструментов и приспособлений; износ малоценного хозяйственного инвентаря и спецодежды; стоимость электроэнергии, израсходованной на технологические нужды, для освещения цехов, складов и заводоуправления и др. Все производственные затраты, где бы они ни производились, включаются в себестоимость продукции.

Различают себестоимость индивидуальную и отраслевую, плановую и фактическую.

Индивидуальная себестоимость определяется затратами отдельного предприятия и служит для оценки его работы. Отраслевая себестоимость характеризует затраты на изготовление и реализацию продукции в среднем по отрасли; на основе отраслевой себестоимости определяются оптовые цены.

Плановая себестоимость продукции характеризуется затратами, которые являются для данного предприятия или данной отрасли промышленности неизбежными и максимально допустимыми при данном уровне техники и организации производства. Таковы материальные затраты в соответствии с установленными нормами использования сырья, топлива и материалов, амортизационные отчисления в соответствии с нормами амортизации, заработная плата в соответствии с действующими тарифными ставками, нормами выработки и заданием по производительности труда, наконец, расходы по обслуживанию производства и управлению в соответствии с нормативами этих расходов.

Фактическая себестоимость продукции отражает степень выполнения плана и работу предприятия в соответствующий период. Она ниже плановой, если предприятие добилось улучшения использования материалов и экономии материальных затрат сверх предусмотренных планом, перевыполнило задание по производительности труда и т. п. При ухудшении работы предприятия фактическая себестоимость превышает плановую.

Партия и правительство всегда придавали и придают большое значение снижению себестоимости продукции, являющемуся основным источником роста общественного богатства.

При огромных масштабах социалистического производства снижение себестоимости даже на один процент дает экономию, исчисляемую миллиардами рублей.

На XXI съезде КПСС товарищ Н. С. Хрущев говорил, что сейчас, когда каждый процент снижения издержек производства выражается колоссальной цифрой — свыше 12 млрд. руб., а в конце семилетки — 21 млрд. руб. в год, борьба за снижение себестоимости, за режим экономии приобретает особо важное значение.

За семилетие себестоимость промышленной продукции будет снижена не менее чем на 11,5%, а издержки производства в промышленности, в строительстве, на транспорте и в совхозах —

примерно на 850 млрд. руб. Это почти половина всей суммы государственных капитальных вложений на семилетие.

Качественные показатели работы промышленности СССР из года в год улучшаются. Однако огромные возможности, имеющиеся в этой области, используются еще далеко не полностью.

Вследствие недостатков в специализации и кооперировании, организации производства и медленного внедрения новой техники себестоимость многих видов продукции на ряде предприятий продолжает оставаться более высокой по сравнению с себестоимостью этих же видов продукции на других предприятиях.

Если бы все промышленные предприятия по примеру передовых перевыполняли установленные им планы по себестоимости, государство получило бы дополнительно многие миллиарды рублей, которые могли бы быть обращены на дальнейшее развитие народного хозяйства и культуры, на повышение жизненного уровня населения, на дальнейшее укрепление экономического могущества нашей страны. Вот почему снижение себестоимости продукции имеет важнейшее народнохозяйственное значение.

В борьбе за снижение себестоимости продукции большую роль играет надлежащая организация планирования и учета.

Одна из основных задач учета состоит в том, чтобы помочь коллективам предприятий вскрывать и мобилизовывать имеющиеся резервы для роста производительности труда, экономить сырье и материалы, выполнять и перевыполнять планы, улучшать качество продукции и снижать ее себестоимость.

Бухгалтерский учет на предприятиях должен отвечать требованиям оперативного руководства хозяйством.

Для этого необходимо своевременно учитывать расходы, связанные с производством и реализацией продукции, а также непроизводительные расходы и потери, допущенные на отдельных участках производства; обеспечить контроль за выполнением планов по себестоимости, за правильным использованием сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива, энергии, инструментов, фондов заработной платы, за соблюдением смет расходов по обслуживанию производства и управлению; устанавливать результаты производственной деятельности предприятий и их отдельных подразделений.

Наряду с определением фактической себестоимости продукции задачами бухгалтерского учета на промышленных предприятиях являются организация контроля за издержками производства, выявление в процессе производства всех не предусмотренных нормами расходов.

Уровень себестоимости продукции предприятий и дальнейшее его снижение определяют ряд факторов, в частности, техническая вооруженность предприятия, технологический процесс, организация производства и труда.

Для обеспечения систематического снижения себестоимости изделий нужно, чтобы строго соблюдался режим экономии, чтобы вопросы снижения себестоимости определяли всю текущую работу предприятий.

За последние годы с развитием социалистической промышленности улучшился также и учет себестоимости промышленной продукции. Вместе с тем надо признать, что организация учета издержек производства еще отстает от развития техники и экономики.

Среди наиболее часто встречающихся недочетов в практике промышленного учета следует прежде всего отметить недостаточную налаженность текущего контроля за использованием средств производства и рабочей силы, что влечет за собой ослабление контроля за расходованием трудовых и материальных ресурсов, проведением режима экономии.

На отдельных предприятиях еще не упорядочен контроль за выработкой, за движением полуфабрикатов, за отпуском материалов в цехи и использованием их в производстве, за заменой сырья и материалов другими материалами. Из-за недостатков в организации такого контроля допускаются перерасходы фонда заработной платы и материалов, сверхнормативные отходы и другие потери.

В работе предприятий, где учет поставлен плохо, неизбежны срывы производства вследствие неожиданной нехватки материалов, полуфабрикатов и т. п. В свою очередь качество учета на предприятиях во многом зависит от организации производства и складского хозяйства, от наличия обоснованных норм расхода материалов и норм выработки, а также от состояния весового и мерительного хозяйства, от степени механизации учетных и калькуляционных работ и других условий.

Учет производственных затрат в значительной мере определяется особенностями технологии изготовления продукции и масштабами ее выпуска, а также организацией и планированием производства.

Промышленное производство подразделяют на добывающее и обрабатывающее. Добывающие отрасли промышленности имеют целью добывание различных благ природы, служащих в дальнейшем в качестве предметов труда (руда, нефть, уголь и т. п.) или предметов народного потребления (рыба и т. п.).

К обрабатывающему относят производство, перерабатывающее промышленное и сельскохозяйственное сырье в продукты, годные для производственного или личного потребления. По характеру технологических процессов обрабатывающее производство подразделяют на два основных типа.

Для производства первого типа характерна последовательная переработка исходных материалов; прежде чем превратиться в готовую продукцию, сырье проходит через ряд переделов, продукция каждого из которых (кроме последнего) служит

полуфабрикатом для последующего (например, металлургия, химия, текстильное производство).

Ко второму типу относится производство, где конечный продукт получается путем сборки отдельных деталей и узлов, изготавливаемых независимо друг от друга, зачастую из различных материалов (например, машиностроение, приборостроение, а также производство обуви, мебели, резиновых изделий, швейное производство и др.).

Предприятия добывающих отраслей промышленности, а также отраслей обрабатывающей промышленности первого типа относят к предприятиям с массовым характером производства.

В отраслях обрабатывающей промышленности второго типа производство подразделяется на индивидуальное, серийное и массовое.

К индивидуальному относится производство единичных предметов или мелких партий однородных изделий, изготовление которых не повторяется или повторяется через большие промежутки времени (судостроение, тяжелое машиностроение).

В серийном производстве изделия выпускаются более или менее крупными партиями (сериями). Серийное производство характеризуется повторяемостью изготовления данного вида продукции. Такое производство существует на многих предприятиях станкостроения, электромашиностроения и некоторых других отраслей машиностроения.

К массовому относится производство, в котором, как правило, изготавливается ограниченный ассортимент изделий в крупных масштабах (например, автомобильные, тракторные заводы и др.).

По своей организации крупносерийное и массовое производство отличается от индивидуального и мелкосерийного расстановкой оборудования, организацией труда, оперативного планирования и первичной документацией.

Следует отметить, что в ряде отраслей промышленности, в том числе в машиностроении, на одних и тех же предприятиях часто встречаются все три вида производства. Так, предприятие, производящее основную продукцию в серийном или массовом порядке, может выпускать другие виды продукции в индивидуальном порядке.

Одним из лучших методов организации производства является поточное изготовление изделий, которое дает возможность шире осуществлять механизацию и автоматизацию технологических процессов производства. При поточном производстве резко снижаются размеры незавершенного производства, уменьшается потребность предприятия в оборотных средствах и ускоряется их оборачиваемость.

В настоящее время на многих предприятиях проводятся работы по распространению поточного метода производства во

все цехи и на межцеховые связи — организация так называемого сквозного потока. Но даже организация сквозного потока является лишь этапом на пути перехода к высшей стадии организации производства — непрерывной поточной работе автоматической системы машин.

В ряде отраслей промышленности одновременно в одном производственном процессе изготавливается несколько видов сопряженной продукции. Такие комплексные производства имеются в цветной металлургии, в нефтяной, химической и других отраслях промышленности. Значение комплексного использования сырья и энергохимического использования топлива трудно переоценить.

Современный технический прогресс требует ускоренного развития химической промышленности и внедрения химических методов переработки сырья. Химизация производственных процессов дает возможность всесторонне, комплексно использовать материалы, утилизировать отходы производства, интенсифицировать технологические процессы.

Наряду с улучшением организации основного производства на заводах и фабриках проводятся мероприятия по улучшению работы вспомогательных производств. Однако по мере увеличения снабжения предприятий запасными частями, инструментом, крепежом и т. п., изготавливаемыми на специализированных заводах, вспомогательные цехи должны быть сокращены, так как себестоимость продукции вспомогательных производств обычно выше, чем себестоимость аналогичной продукции, изготавливаемой на специализированных предприятиях.

Для обеспечения систематического сокращения издержек производства важное значение имеет качество планирования себестоимости.

Планирование на предприятиях по своему содержанию и методам осуществления делится на технико-экономическое и оперативное (календарное).

Технико-экономическое планирование включает в себя общее плановое руководство деятельностью предприятия, координацию вопросов техники, экономики и финансов. Оно охватывает установление количественных и качественных показателей работы предприятия. С его помощью определяется, направляется и контролируется вся технико-производственная и финансово-экономическая деятельность предприятия.

Задачами оперативного планирования являются: детализация программы, расчеты заданий по отдельным участкам производства и календарным срокам, регулирование хода производства, руководство движением материальных ценностей в производстве, осуществление текущего контроля за ходом выполнения производственной программы и т. п.

Весь комплекс технико-экономических расчетов плана предприятия объединяется в техпромфинплане, который включает

задания по изготовлению и выпуску продукции обусловленного ассортимента и качества, план по труду, план материально-технического снабжения, план по себестоимости и т. д.

План по себестоимости и плановые калькуляции должны предусматривать снижение затрат на единицу промышленной продукции в первую очередь за счет: роста производительности труда; ускорения периодичности выпуска продукции; экономии овеществленного труда в результате внедрения наиболее экономичных материалов, конструкций изделий и т. п.; сокращения и ликвидации потерь от брака; экономии административно-управленческих расходов путем рационализации управления производством и устранения излишеств в аппарате; ликвидации непроизводительных расходов.

Плановые калькуляции составляются на год и, как правило, с разбивкой по кварталам.

Плановая себестоимость продукции устанавливается с учетом особенностей работы каждого предприятия. Если плановая себестоимость завышена, то это ослабляет борьбу за ее снижение, за проведение режима экономии, поскольку потери предприятия будут скрываться за внешне благополучным выполнением планового задания.

Расчет плановой себестоимости продукции должен быть увязан с другими разделами техпромфинплана: с объемом производства, использованием производственных мощностей, заданием по росту производительности труда и заработной платы, с материально-техническим снабжением и т. д. В свою очередь плановая себестоимость служит основой для разработки финансового плана предприятия, в котором определяются предстоящие расходы и источники их покрытия.

В техническом плане устанавливаются мероприятия, обеспечивающие создание новых конструкций изделий, применение передовых технологических процессов, проведение научно-исследовательских и опытных работ и т. д.

Таким образом, техпромфинплан является программой действия, направленной на успешное выполнение государственного плана предприятием по всем показателям.

Составление заданий для каждого цеха, участка, доведение заданий до каждого исполнителя, широкое развертывание социалистического соревнования с вовлечением в него всего коллектива предприятия обеспечивают планомерность работы, выполнение и перевыполнение государственного плана.

Успешное развитие социалистической промышленности во многом зависит от дальнейшего улучшения методов ведения хозяйства, от полного и рационального использования всех производственных резервов, от повышения качества планирования и учета.

Глава I

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции тесно связаны с задачей изыскания резервов экономии живого и овеществленного труда.

Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции в нашей стране регламентируются государством.

Планирование и учет себестоимости продукции должны осуществляться на промышленных предприятиях по единой методике, чтобы обеспечить возможность сопоставления плановой и фактической себестоимости продукции, а также уровня себестоимости аналогичной продукции, изготавливаемой на различных предприятиях.

Такое сопоставление очень важно потому, что уровень себестоимости, достигнутый передовыми предприятиями, позволяет выявлять резервы, имеющиеся на других заводах и фабриках.

Возможность сопоставления и анализа себестоимости продукции и принятия по их результатам оперативных мер, направленных на снижение затрат, — одно из преимуществ социалистического метода хозяйствования.

Единство методики планирования и учета себестоимости продукции создает предпосылки для обобщения материалов о себестоимости продукции отдельных предприятий в масштабе экономического района, отрасли и народного хозяйства в целом. Это необходимо для целей народнохозяйственного планирования, установления уровня цен и решения других важнейших государственных задач.

Рассмотрим основные вопросы методики учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции.

Учет себестоимости промышленной продукции осуществляется по калькуляционным статьям расходов (при определении фактической себестоимости отдельных изделий и товар-

ной продукции предприятия в целом) и по экономическим элементам (при определении фактических затрат по всей производственной деятельности предприятия).

Учет производственных затрат в разрезе калькуляционных статей расходов дает возможность отражать расходы по направлениям затрат, калькулировать фактическую себестоимость отдельных видов продукции, организовывать контроль за расходами в процессе производства, выделять в себестоимости продукции непроизводительные расходы (потери от брака и т. д.).

Такая группировка затрат является основой планирования, учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции на предприятиях.

Значение группировки затрат по статьям состоит также в том, что она позволяет отделить расходы, непосредственно вызываемые процессом производства продукции (основные расходы), от затрат по обслуживанию производства и управлению (называемых часто накладными расходами).

Основные расходы (затраты сырья, основных материалов, технологического топлива и энергии, заработная плата производственных рабочих), как правило, относятся на себестоимость изделий прямым путем, а расходы по обслуживанию производства и управлению (в условиях, когда производится несколько видов изделий) — косвенным путем, т. е. пропорционально основной заработной плате производственных рабочих или другим показателям, принятым в качестве базы для распределения.

Затраты, одинаковые по своему содержанию, в одних условиях являются прямыми, а в других условиях — косвенными. Так, на предприятиях, изготовляющих один вид продукции, все расходы относятся к прямым. На предприятиях некоторых отраслей промышленности вырабатывается одновременно несколько изделий из одного вида сырья; в этих случаях даже основные расходы могут быть отнесены на себестоимость изделий лишь косвенным путем.

На подавляющем большинстве предприятий применяют оба способа распределения затрат — прямой и косвенный, — причем состав расходов, распределяемых каждым из этих способов, зависит от конкретных условий производства.

Для точного определения себестоимости отдельных видов продукции стремятся возможно большую сумму затрат относить на отдельные виды продукции прямым путем.

В промышленности применяется следующая типовая номенклатура калькуляционных статей расходов:

Сырье и материалы

Возвратные отходы (вычитаются)

Основная заработная плата производственных рабочих

Дополнительная заработная плата производственных рабочих

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования

Цеховые расходы

Общезаводские расходы

Потери от брака

Итого фабрично-заводская себестоимость

Внепроизводственные расходы

Всего полная себестоимость.

В статье «Сырье и материалы» отражается себестоимость основных материалов, израсходованных на производство, и таких вспомогательных материалов, которые вещественно входят в состав вырабатываемой продукции. Из себестоимости израсходованных материалов вычитают стоимость по цене возможного использования тех отходов (обрезков, стружки и т. п.), которые могут быть использованы предприятием либо реализованы.

По статьям «Основная заработная плата производственных рабочих» и «Дополнительная заработная плата производственных рабочих» в калькуляциях себестоимости промышленной продукции показывают заработную плату основных производственных рабочих. Заработная плата других категорий промышленно-производственного персонала входит в состав комплексных статей: цеховых и общезаводских расходов и др.

Под основной заработной платой понимают заработную плату за проработанное время, а под дополнительной — оплату очередных отпусков, льготных часов кормящим матерям, подросткам, пользующимся сокращенным рабочим днем, и т. п.

В состав расходов на содержание и эксплуатацию оборудования входят: амортизация оборудования, стоимость двигательной энергии, расходы на текущий ремонт и уход за оборудованием и т. п.

Цеховыми расходами называют расходы по управлению и организации производства, по созданию нормальных условий труда в основных и вспомогательных цехах.

Общезаводские (общефабричные) расходы включают административно-хозяйственные и другие расходы заводоуправления, заводских складов, лабораторий и других отделов завода, связанные с организацией производства в целом.

В состав внепроизводственных расходов входят главным образом расходы по сбыту готовой продукции: транспортные расходы на отгрузку готовых изделий покупателям и т. п.

В приведенной выше номенклатуре отсутствуют статьи расходов, которые не обязательны для всех отраслей промышленности, такие, как «Покупные изделия и полуфабрикаты», «Вспомогательные материалы», «Топливо на технологические цели», «Энергия на технологические цели» и т. п. Укрупнение статей калькуляции облегчает учет и калькулирование себестоимости, особенно на тех предприятиях, где расходы на вспомогательные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты

имеют незначительный удельный вес, а выделение этих расходов в себестоимости затруднительно. Вместе с тем в отраслевых инструкциях, регламентирующих порядок планирования и учета себестоимости продукции отдельных отраслей, выделяют дополнительно такие статьи расходов, применение которых необходимо в данной отрасли промышленности, и, наоборот, упраздняют статьи, которые в отдельных отраслях могут не применяться.

Необходимость построения статей калькуляции в различных отраслях промышленности с выделением наиболее важных для данной отрасли расходов вытекает из значения и существа калькуляции.

Например, для машиностроительных предприятий большое значение имеют затраты, связанные с приобретением со стороны различных изделий и полуфабрикатов. Покупные изделия и полуфабрикаты составляют значительный удельный вес в себестоимости продукции машиностроения; на их обработку затрачивается меньше труда, чем на обработку сырых материалов. Эти расходы целесообразно выделить на машиностроительных предприятиях в качестве самостоятельной статьи калькуляции. Одновременно эта статья не имеет никакого значения для предприятий добывающих отраслей промышленности.

На тепловых электростанциях большую часть себестоимости электроэнергии составляют расходы на топливо. Поэтому при калькулировании себестоимости электроэнергии выделяют в качестве самостоятельной статью «Топливо на технологические цели».

В нефтедобывающей промышленности амортизация основных средств составляет более 40 % всей себестоимости добычи нефти. Поэтому здесь выделяется статья «Амортизация основных средств».

В калькуляциях себестоимости продукции металлургической и текстильной промышленности особо выделяются амортизация основных средств, износ малоценных инструментов и другие статьи расходов.

В некоторых отраслях промышленности (угольной, сахарной и др.), где производственный процесс не подразделяется по отдельным цехам, номенклатура статей калькуляции не содержит цеховых расходов. Не имеют цеховых расходов также предприятия с бесцеховой структурой управления.

Общезаводские (общезаводские, общехозяйственные, общепромысловые) расходы имеются во всех отраслях промышленности.

Калькуляционные статьи расходов подразделяют на простые и комплексные. К простым относят издержки, состоящие из экономически однородных элементов (затраты сырья и основных материалов, основная заработная плата производственных рабочих). Комплексными называют расходы, состоящие из разнородных экономических элементов, т. е. из совокуп-

ности затрат (цеховые расходы, общезаводские расходы и т. п.).

На основании данных о величине комплексных издержек проверяют соблюдение смет по соответствующим статьям затрат, определяют темпы и уровень их снижения; при этом исходят из объема производства, состояния и использования основных фондов, из необходимости сокращения административно-управленческих расходов, ликвидации непроизводительных расходов.

Статьи расходов — как комплексные, так и простые — подразделяются на прямые и косвенные.

К комплексным косвенным расходам в большинстве отраслей промышленности относят затраты, связанные с обслуживанием и эксплуатацией оборудования, цеховые, общезаводские расходы, а к комплексным прямым расходам — затраты по освоению производства новых видов продукции и др.

Учет фактических затрат на производство осуществляется по первичным бухгалтерским документам, оформленным в соответствии с действующими правилами ведения учета.

Первичная документация имеет важное значение в организации учета, в оперативном планировании, подготовке производства, в работе цехов и складов.

Калькулирование себестоимости готовой продукции и учет производственных затрат на предприятиях, как правило, осуществляются в централизованном порядке в главной бухгалтерии.

Централизация сокращает расходы по учету, уменьшает трудоемкость и повышает качество учетных данных, способствует механизации калькуляционных расчетов.

В учете затрат на производство должны быть полностью отражены все расходы по производству продукции и потери, относящиеся к данному калькуляционному периоду.

Производственные затраты включаются в себестоимость продукции того периода производства, для которого эти затраты осуществлены, независимо от того, имелась ли предварительная оплата (например, арендная плата) или последующая оплата (выплаты за время отпусков и др.).

Затраты, в отношении которых нельзя точно установить, к какому калькуляционному периоду они относятся (расходы по освоению новых видов продукции, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, износ специальных инструментов и приспособлений и т. п.), а также отдельные виды затрат в сезонных отраслях включаются в издержки производства и в себестоимость продукции в сметно-нормализованном порядке.

Важное место в учете себестоимости продукции занимает учет непроизводительных расходов.

Действующие положения предусматривают организацию на всех предприятиях вне зависимости от метода учета оператив-