

СОБЕРШЕНСТВОВАНИЕ
УЧЕТА
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
РАСХОДОВ

Н. И. ПАДЬКО

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	3
Глава I. Особенности льняной отрасли текстильной промышленности и их влияние на организацию учета издержек производства	5
1. Организация производства	5
2. Объекты учета затрат на производстве	9
Глава II. Учет затрат на производство	17
1. Учет сырья и основных материалов	17
2. Учет вспомогательных материалов	37
3. Особенности учета тары, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	47
4. Учет потерь в производстве	57
5. Учет выработки и заработной платы	73
6. Учет и распределение расходов по обслуживанию производства и управлению	83
7. Учет и оценка незавершенного производства	93
8. Сводный учет затрат на производство	97

Николай Иосифович Лау

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

(на примере текстильной промышленности)

Редакторы Н. Т. Абрамович, Е. И. Нозик. Обложка Д. Н. Михлеева. Художественный редактор В. А. Жаховец. Технический редактор Г. И. Якубовская. Корректор З. Я. Авербах

ИБ № 1152

Сдано в набор 06.08.80. Подписано в печать 05.11.80. АТ 07595. Формат 84×108¹/₃₂. Бум. тип. № 3. Гарнитура литературная. Высокая печать. Печ. л. 3,25. Усл. печ. л. 5,46. Уч.-изд. л. 5,3. Тираж 1950 экз. Зак. № 1476. Цена 35 к. Издательство «Наука и техника» Академии наук БССР и Государственного комитета БССР по делам издательств, полиграфии и книжной торговли. 220600. Минск, Ленинский проспект, 68. Типография им. Франциска (Георгия) Скорины издательства «Наука и техника». 220600. Минск, Ленинский проспект, 68.

Н. И. ЛАДУТЬКО

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ
УЧЕТА
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
РАСХОДОВ
(на примере
текстильной
промышленности)**

Научный редактор
кандидат экономических наук
М. Г. Зайцев

ПРЕДИСЛОВИЕ

Совершенствование хозяйственного механизма во всех звеньях КПСС рассматривает как узловую проблему экономической политики. Успешное осуществление курса на повышение эффективности производства и качества работы служит неперенным условием дальнейшего роста материального благосостояния советского народа.

Одной из ключевых народнохозяйственных задач остается увеличение производства, расширение ассортимента и улучшение качества товаров народного потребления. Большую роль в этом играет льняная отрасль текстильной промышленности, перерабатывающая льняные и химические волокна и выпускающая разнообразные ткани.

Наряду с развитием отрасли происходят изменения в технике, технологии и организации производства на предприятиях, что с особой остротой выдвигает вопросы совершенствования планирования и учета затрат на производство. Новые задачи, которые ставятся перед экономикой, вытекают из постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы» (1979).

Проблема повышения эффективности производства и качества работы определяется многими слагаемыми: ростом производительности труда, снижением материалоемкости, повышением фондоотдачи, улучшением качества продукции и снижением ее себестоимости, ускорением оборачиваемости оборотных средств и т. п.

Достоверность себестоимости отдельных видов продукции и дальнейшее ее снижение зависят от того, насколько методологически правильно осуществляется планирование и учет производственных расходов, насколько точно и полно отражается их величина.

Проблемам учета производственных расходов в промышленности посвящен ряд работ советских экономистов: Н. В. Алтунджи, М. Н. Ивановой, И. А. Басманова, В. А. Бунимовича, Г. Г. Бочарова, М. В. Дмитриева, М. Г. Елышевой, В. А. Калькутина, А. Ш. Маргулиса, П. П. Новиченко, М. З. Рубинова, Н. Н. Иванова, И. И. Поклада, Н. Г. Чумаченко и др. В них в основном исследуются такие отрасли, как машиностроение и металлообработка.

Что же касается льняной отрасли текстильной промышленности, то в ней учет производственных расходов недостаточно изучен и в экономической литературе мало освещен. Между тем действующие методы учета этих расходов в отрасли не всегда отвечают современным требованиям.

Учет производственных расходов — сложный вопрос организации бухгалтерского учета. Сложность вызывается тем, что сырье обладает гигроскопичностью и в ряде случаев используется комплексно с технологическими процессами его переработки. Учет затрат зачастую осуществляется по объектам, не отвечающим требованиям калькулирования.

В книге анализируется специфика технологии льняной отрасли текстильной промышленности, показывается, как эта специфика влияет на издержки производства. Значительное место отводится учету материальных и трудовых затрат. Дается обоснование, почему сырье и полуфабрикаты необходимо учитывать в двух измерениях: физической и кондиционной массе. Разработаны предложения по улучшению организации учета сырья и вспомогательных материалов в условиях его механизации, совершенствованию учета и начисления износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов; освещаются вопросы организации учета тары, заработной платы, расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, общецеховых, общезаводских и других расходов.

ОСОБЕННОСТИ ЛЬНЯНОЙ ОТРАСЛИ ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА

1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВА

Рассматривая две основные формы мануфактуры, К. Маркс подчеркивал, что продукт «...получается или путем чисто механического соединения самостоятельных частичных продуктов, или же своей готовой формой обязан последовательному ряду связанных между собой процессов и манипуляций»¹. Льняная отрасль относится к производству с массовым характером выпускаемой продукции и последовательной технологией перерабатываемого сырья.

Основным звеном льняной отрасли текстильной промышленности является льнокомбинат — комбинированное предприятие, имеющее льночесальное, прядильное, ткацкое и отделочное производства, а также вспомогательные производства и непромышленные хозяйства.

Имеются льняные предприятия, включающие только одно какое-либо производство. Такие предприятия называются льночесальными, прядильными, ткацкими, отделочными фабриками. Некоторые из них представляют собой неполные комбинаты с двумя основными стадиями обработки: прядение и ткачество, прядение и отделка. Наличие обособленных фабрик и неполных комбинатов требует установления постоянных кооперированных связей между ними. Использование на предприятиях отрасли полуфабрикатов собственного производства и со стороны требует единой их оценки. Для такой оценки полуфабрикатов с 1939 г. применяются оптовые цены предприятия. Этим обеспечивается сопоставимость себестоимости одинаковых изделий, вырабатываемых на разных предприятиях независимо от их организационной струк-

¹ Маркс К. и Энгельс Ф. Соч., т. 23, с. 354.

туры. Практика оценки полуфабрикатов в оптовых ценах, как отмечает В. А. Бунимович², оправдала себя. Поэтому возражения некоторых экономистов³ против оценки полуфабрикатов необоснованны. Однако применение оптовых цен на полуфабрикаты внутри льнокомбината приводит к повторному счету затрат. Во избежание этого сумму внутризаводского оборота необходимо исключать в отчетности о затратах на производство.

Современное комбинированное предприятие льняной отрасли имеет ряд преимуществ перед некомбинированным: сокращается длительность производственного цикла, что приводит к уменьшению запасов сырья и полуфабрикатов; улучшается использование оборудования, быстрее внедряется передовая техника и технология производства; сокращаются транспортно-заготовительные расходы и, как следствие, снижается себестоимость продукции; улучшается использование сырья, так как устраняются отходы при транспортировке; уменьшается численность управленческого персонала.

К. Маркс писал: «Рост размеров промышленных предприятий повсюду служит исходным пунктом для более широкой организации совместного труда многих, для более широкого развития его материальных движущих сил, т. е. для прогрессирующего превращения разрозненных и рутинных процессов производства в общественно комбинированные и научно направляемые процессы производства»⁴.

Крупные комбинированные предприятия способствуют углублению специализации. Из всех форм специализации в льняной отрасли широкое распространение получила предметная и стадийная.

В основном на предприятиях льняной отрасли применяется предметная специализация с замкнутым технологическим циклом, т. е. предмет труда проходит полную обработку до готового продукта. Так, льнокомбинат, перерабатывая трепаный лен, выпускает ткань, скатерти, портьеры, салфетки, полотенца и другую готовую продукцию.

² Бунимович В. А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции.— М., 1967, с. 195.

³ Поклад И. И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции.— М., 1966, с. 39.

⁴ Маркс К. и Энгельс Ф. Соч., т. 23, с. 642.

Стадийная специализация заключается в выделении в самостоятельные предприятия льночесального, прядильного, ткацкого, отделочного и других производств. Каждое из самостоятельных предприятий представляет собой особую законченную стадию текстильного производства, где технологический процесс осуществляется на специфическом оборудовании специализированными кадрами.

С развитием производительных сил и дальнейшим ростом технического прогресса создаются объективные условия для углубления предметной специализации.

На льнокомбинате с законченным технологическим циклом льноволокно при последовательной обработке превращается в готовую продукцию.

После сортировки на месте хранения трепаный лен передается в льночесальное производство, где он готовится к прядению (отделение коротких волокон от длинных, распрямление и параллелизация волокон, расщепление и очистка их от костры). Процесс чесания льна состоит из обдержки (ручное чесание на грубых гребнях), оправы, чесания на машинах.

Чесаный лен, очес и короткое волокно служат сырьем для прядильного производства, вырабатывающего непрерывную равномерную ленту, а из ленты — слабо скрученную нить — ровницу. На прядильных машинах из ровницы делается пряжа и наматывается на шпули или катушки. Процесс прядения льна состоит из переходов: подготовительного, ровничного, прядильного, мотального, сушильного и паковочного.

Пряжа — полуфабрикат для ткацкого производства, состоящего из переходов: перемотки пряжи для приготовления основы и утка, сновки, шлихтовки, проборки, ткачества и браковки.

Выработанная суровая ткань передается в отделочное производство для получения готовых изделий или тканей.

В отделочном производстве имеются отделка пряжи и ровницы (варка, беление, крашение), отделка ткани (беливание, пропитка, крашение, отделка), печатание и уборка. Кроме того, в зависимости от технологического процесса отделки того или иного артикула ткани переходы состоят из целого ряда отдельных операций (клеяние концов, сшивка, каландровка, стрижка, опалива-

ние, беление, кисловка и т. д.), число которых доходит до 35.

В каждом производстве по предприятиям отрасли число переходов и стадий обработки может быть различное, так как оно зависит от вида перерабатываемого сырья, оснащённости производств новейшей техникой, от технологического процесса и вида выпускаемой продукции.

Технический прогресс в текстильной промышленности направлен на сокращение числа технологических переходов и операций посредством агрегирования машин и применения высоких вытяжек в прядении, автоматизацию производственных процессов в отделке. Широко внедряются прядильно-крутильные машины, совмещающие одновременно четыре технологические перехода и операции: прядение, трощение, кручение и перемотку.

Многочисленность и разнообразие технологических переходов и операций, а также характер перерабатываемого сырья определяют особенности учета и формирования производственных затрат. К таким особенностям относятся: преобладание в структуре себестоимости продукции затрат на сырьё, что требует тщательного учета и анализа этих расходов; гигроскопичность перерабатываемого сырья и полуфабрикатов, вызывающая необходимость учета их движения в физической и кондиционной массе на всех стадиях хозяйственного процесса; повышение качества сырья при определенных нормальных условиях хранения, требующее правильного ведения складского хозяйства и учета разниц от повышения качества; необходимость в отлежке льноволокна до начала переработки и ее влияние на распределение транспортно-заготовительных расходов; комплексное использование сырья в некоторых производствах (льночесальном), приводящее к косвенному его распределению и другим затратам на производство; последовательный характер производства, сравнительная непродолжительность производственного цикла и массовость выпускаемой продукции при сравнительно широком и часто меняющемся ассортименте, создающие благоприятные условия для установления научно обоснованных объектов учета производственных расходов, применения в некоторых производствах (прядильном, ткацком, отделочном) партионного способа учета движения сырья, а также организа-

ции полуфабрикатного варианта сводного учета затрат на производство и др.; высокая степень комбинирования и предметная специализация, обуславливающие учет производственных расходов по переделам (производствам) и создающие объективные условия для организации нормативного метода учета затрат.

Особенности льняного производства определяют структуру затрат на производство, в которой они на сырье составляют около 90%. Значительное место занимают расходы на вспомогательные материалы (более 2%) и заработную плату (более 6%), а также расходы на обслуживание и управление (около 5%).

2. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

В массовых производствах со значительной номенклатурой изделий правильное установление объектов затрат способствует более достоверному калькулированию себестоимости отдельных видов продукции, снижению объема счетной работы, организации хозяйственного расчета и улучшению анализа производственных затрат.

Производственные затраты учитываются по объектам, выбор которых зависит от особенностей организации и технологии производства, характера и номенклатуры вырабатываемой продукции. Поэтому не может быть единых рекомендаций в целом для промышленного производства, так как существуют предприятия с различной технологией и организацией производственного процесса. В различных отраслях промышленности применяются свои объекты учета производственных затрат. При этом с совершенствованием технологии и организации производственного процесса они постоянно изменяются.

Устанавливая объекты учета производственных затрат, необходимо руководствоваться требованиями учета затрат и калькулирования себестоимости отдельных видов продукции, организацией хозяйственного расчета, сохранностью социалистической собственности и т. п.

На предприятиях с механической технологией производства прямые затраты учитываются по видам продукции, а косвенные — по местам возникновения и видам расходов: на эксплуатацию оборудования, его амортизацию и т. д. На предприятиях комплексного использования сырья все затраты в технологической стадии высту-

пают как косвенные по отношению к конкретному изделию. К подобным типам производств следует отнести льночесальное, где в результате переработки одного и того же номера трепаного льна получается несколько видов продукции (лен чесаный, очесы и отходы). Все затраты учитываются в целом по производству и распределяются по калькулируемой продукции на основании разрабатываемых коэффициентов из действующих оптовых цен. В данном случае допускается некоторая условность, приводящая иногда к искажению фактической себестоимости отдельных видов продукции.

Затраты в таких производствах целесообразно было бы учитывать по стадиям (переходам, процессам) или отдельным агрегатам, что позволило бы повысить достоверность фактической себестоимости отдельных видов продукции, хотя это значительно усложняет учетную работу. Предпосылкой для налаживания такого учета является широкое внедрение современной вычислительной техники.

В производствах обрабатывающей промышленности, где технологический процесс состоит из прерывных стадий обработки, представляющих совокупность операций или процессов, в результате которых изготавливается однородная продукция по исходному материалу и характеру обработки, объектами учета прямых затрат должны служить отдельные изделия, полуфабрикаты, а косвенных — места возникновения, обусловленные функциями обслуживания (предприятие, производство, цех, участок, бригада и т. д.).

К косвенным затратам относятся расходы на обслуживание и управление производством, характерные для всех промышленных предприятий. Однако не на всех предприятиях эти расходы косвенные и распределяются между изделиями и деталями. Например, в производстве по добыче нефти, газа, угля, руды и других ископаемых они относятся на получаемые продукты по прямому назначению.

Объекты учета затрат на различных уровнях организации производства неодинаковы. На уровне предприятия они могут быть общими для всех отраслей промышленности (общефабричные, внепроизводственные, общепроизводственные и др.). В то же время по структуре и содержанию затраты в разных отраслях могут разли-

чатся. На уровне цеха они в разных производствах различаются в зависимости от технологического процесса и характера выпускаемой продукции. Так, на предприятиях с физико-химической технологией объектами учета затрат являются отдельные процессы или совокупность продуктов труда, а на предприятиях с механической технологией — изделия, их части или однородные продукты.

По нашему мнению, объекты учета затрат на производство по предприятиям разных отраслей различаются в основном на уровне цеха, что вытекает из особенностей организации и технологии производственного процесса.

В экономической литературе понятие объекта учета производственных затрат проводится недостаточно четко. В некоторых случаях его заменяют объектом калькуляции или оба понятия отождествляют. Между тем они не тождественны, так как объект учета затрат на производство и объект калькулирования — различные понятия. Хотя в практике объекты калькулирования могут совпадать, однако, как правильно отмечает Н. Г. Чумаченко, «это скорее исключение, чем закономерность»⁵.

При выборе объектов учета затрат на производство необходимо стремиться к тому, чтобы они совпадали или были частью калькуляционного объекта. При совпадении объектов учета затрат и калькуляционных объектов достигается более точное определение себестоимости единицы продукции. И. А. Басманов писал: «При согласованности объектов учета затрат и калькуляционных объектов возможно более точное определение себестоимости изделий при наименьшем количестве расчетов и, наоборот, укрупненные объекты учета затрат порождают условные способы распределения расходов по видам продукции, снижают качество калькуляционных расчетов, вызывают дополнительные затраты труда. Значимость согласованности объектов учета затрат и калькуляционных объектов обуславливается качеством базисного показателя распределения расходов между видами продукции»⁶. Однако чрезмерное дробление объектов учета затрат вызывает дополнительные затраты труда на учет-

⁵ Чумаченко Н. Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. — М., 1965, с. 39.

⁶ Басманов И. А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. — М., 1970, с. 44—45.

но-вычислительные работы и требует максимального использования современных средств механизации.

Рассмотрим, как экономисты определяют объект учета затрат на производство. Ф. И. Алдашкин пишет: «Под объектом учета понимается группировка затрат производства в текущем учете, дающая возможность определить себестоимость продукции по ее видам, сортам, процессам, способам и местам изготовления (добычи)»⁷. Из определения вытекает: затраты на производство можно группировать независимо от технологических особенностей производства и организационной структуры предприятия, т. е. подходить к этому вопросу субъективно, что не всегда возможно. И далее: «Отнесение затрат на производство, непосредственно на объекты учета возможно лишь в отношении прямых расходов. Косвенные расходы предварительно собираются по местам их возникновения (участкам, стадиям производственного процесса, цехам и т. п.) и статьям затрат, а затем они распределяются по объектам учета»⁸. Но места возникновения расходов (цех, участок, стадия и т. п.) — также объекты учета затрат. Поэтому, по нашему убеждению, эта формулировка не раскрывает экономической сущности объекта учета производственных затрат.

И. А. Басманов под объектом учета затрат понимает «группировку затрат на производство для: а) калькулирования себестоимости отдельных видов продукции; б) контроля использования средств по целевому назначению; в) организации, углубления и расширения внутризаводского хозяйственного расчета. Такими объектами могут быть: изделие, части изделия, группа однородных изделий, заказ, производство в целом, часть производства (передел, стадия, фаза, процесс, группа однородного технологического оборудования, отдельный агрегат), вид (совокупность) однородных по назначению расходов и др. Выбор объектов учета затрат зависит от особенностей технологического процесса, организации и масштабов производства, характера продукции»⁹. Такое понятие

⁷ Алдашкин Ф. И. Бухгалтерский учет и анализ баланса в нефтяной и газовой промышленности.— М., 1969, с. 202.

⁸ Там же, с. 203.

⁹ Басманов И. А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции, с. 41.

объекта учета затрат довольно полно отражает его сущность.

Таким образом, под объектом учета затрат следует понимать *производство, цех, передел, процесс, изделие, группу изделий, участок, бригаду, агрегат* и т. д., вытекающие из организационной структуры предприятия, его технологического процесса, характера выпускаемой продукции, а также требований хозяйственного расчета, являющихся необходимыми для группировки затрат и калькулирования себестоимости выпускаемой продукции.

Рассмотрим это на примере льняной отрасли текстильной промышленности, которая носит характер массового производства с последовательной технологией превращения исходного сырья в готовую продукцию и характерна в ряде случаев для всей текстильной промышленности.

Прежде чем говорить об объекте учета затрат, необходимо уточнить понятия «передел» и «переход», так как в экономической литературе по ним нет единого мнения.

В «Отраслевой инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях льняной промышленности первичной обработки льбяных волокон» (1972) * сказано: «Передел включает в себя группу машин, занятых выполнением однородных операций технологического процесса. В свою очередь один или несколько переделов, объединенных по технологическому признаку, образуют основное производство... В основных производствах льняной промышленности устанавливается следующий перечень переделов: в прядильном — сортировочный, чесальный, ленточно-ровничный... в ткацком — мотально-сновальный, шлихтовально-проборный...» Здесь понятия «передел» и «переход» отождествляются, что приводит к путанице при установлении и толковании объектов учета затрат на производство.

А. Ш. Маргулис пишет, что «следует отличать передел, в котором завершается процесс производства полуфабрикатов (изделия), от переходов внутри передела, в которых, за исключением последнего, не создается законченного полуфабриката» ¹⁰.

Более точное определение передела дает М. Х. Жеб.

* В дальнейшем «Отраслевая инструкция».

¹⁰ Маргулис А. Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. — М., 1979, с. 176.

рак: «Под переделом понимают такую часть технологического процесса производства на предприятии или такую совокупность технологических операций, в результате выполнения которых создается или законченный полуфабрикат, или из одного полуфабриката получается другой законченный полуфабрикат, или, наконец, из полуфабриката вырабатывается готовое изделие»¹¹.

Эти определения выражают сущность понятий «переход» и «передел». На их основании можно сделать вывод, что на предприятиях льняной отрасли текстильной промышленности переделами, где завершается процесс производства полуфабрикатов, следует считать основные производства: льночесальное, прядильное, ткацкое и отделочное. Каждый передел объединяет ряд технологических переходов (сортировочный, чесальный, ленточный, ровничный, мотальный, сновальный, беление, крашение, печатание и т. д.), которые в свою очередь состоят из отдельных операций.

На наш взгляд, такая классификация технологического процесса наиболее полно отражает отраслевые особенности производства.

Исходное сырье (льноволокно, джут, кенаф, химические волокна) подвергается последовательной обработке по таким переделам, как чесание, прядение, ткачество и отделка. В каждом переделе имеются технологические переходы, число их зависит от состояния техники и технологии производства.

Наличие технологических переходов служит предпосылкой для установления объектов учета затрат на производство исходя из требований калькулирования себестоимости продукции и внутрихозяйственного расчета. При этом не всегда объект учета может совпадать с технологическим переходом. Для упрощения учета и калькулирования можно объединять несколько переходов в один объект учета. Объединение целесообразно производить по смежным технологическим переходам с небольшим удельным весом затрат. Например, в прядильном производстве целесообразно объединить ленточный и ровничный переходы; в ткацком — мотальный и сновальный, шлихтовальный и проборный, мотку утка и основы; в отделочном — варку, беление, крашение пряжи

¹¹ Жебрак М. Х. Курс промышленного учета.— М., 1960, с. 235.

и ниток, а также беление, пропитку, крашение и отделку ткани.

«Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях» (1970) * устанавливают, что при попередельном методе учета затрат на производство в качестве объекта учета и калькулирования могут быть приняты как отдельные виды, так и группы продукции, объединенные по признаку однородности сырья и материалов, выработке на одном и том же оборудовании, сложности производства и обработки, однородности назначения и т. д. При этом расходы могут учитываться по цеху (переделу, фазе, стадии) в целом.

«Отраслевой инструкцией» рекомендуется все затраты учитывать по объектам: в льночесальном и отделочном производствах — в целом по производству; в прядильном — по сортировочному, чесальному, ленточно-ровничному, прядильному и сушильно-упаковочному; в ткацком — по мотально-сновальному, шлихтовально-проборному, уточно-мотальному и ткацкому.

Однако в практике работы предприятий отрасли затраты учитываются в целом по производствам (льночесальное, прядильное, ткацкое, отделочное), которые являются объектами учета. Такие объекты включают в себя все технологические переходы производств, располагающие специализированным оборудованием и имеющие разную технологию и организацию производственного процесса. Это порождает условные способы распределения расходов по видам продукции и снижает качество калькуляционных расчетов.

И. И. Поклад такое положение считает нормальным и, ссылаясь на практическую работу некоторых московских текстильных фабрик, предлагает отказаться от попередельного метода учета затрат в прядильном, ткацком и отделочном производствах на всех предприятиях текстильной промышленности¹².

В. А. Бунимович¹³ высказывается за калькулирование себестоимости продукции по переделам и считает,

* В дальнейшем «Основные положения».

¹² Поклад И. И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции, с. 215.

¹³ Бунимович В. А. Себестоимость промышленной продукции и технический прогресс.— М., 1962, с. 283.