

М. Г. ЗАЙЦЕВ

**УЧЕТ
И ОТЧЕТНОСТЬ
В СИСТЕМЕ
ХОЗЯЙСТВЕННОГО
РАСЧЕТА**

МИХАИЛ ГРИГОРЬЕВИЧ ЗАЙЦЕВ

**УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ
В СИСТЕМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО РАСЧЕТА**

Редактор Т. Н. Давидюк
Художник А. Н. Хилькевич
Художественный редактор В. А. Жаховец
Технический редактор Т. В. Летъен
Корректор А. В. Баранова

ИБ № 1454

Сдано в набор 09.12.81. Подписано в печать
21.03.82. АТ 05577. Формат 84×108¹/₃₂. Бум. тип.
№ 3. Гарнитура литературная. Высокая печать.
Печ. л. 5,5. Усл. печ. л. 9,24. Усл. кр.-отт. 9,76.
Уч.-изд. л. 8,4. Тираж 6000 экз. Зак. № 2219.
Цена 55 к.

Издательство «Наука и техника» Академии наук
БССР и Государственного комитета БССР по де-
лам издательств, полиграфии и книжной торговли.
220600. Минск, Ленинский проспект, 68. Типогра-
фия им. Франциска (Георгия) Скорины издатель-
ства «Наука и техника». 220600. Минск, Лени-
нский проспект, 68.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
--------------------	---

ГЛАВА 1

Экономические показатели в системе управления

1. Состав экономических показателей хозрасчета	5
2. Роль учета в формировании показателей оценки деятельности хозрасчетных звеньев производства	14
3. Отчетность в системе экономической информации	22

ГЛАВА 2

Система счетов как основа формирования показателей хозрасчета

1. Основные принципы построения системы счетов	28
2. Признаки разграничения синтетического и аналитического учета	34
3. Взаимосвязь показателей планирования, отчетности и системы счетов	42
4. Действующий план счетов и его недостатки	45

ГЛАВА 3

Система счетов и показатели отчетности об объеме и издержках производства

1. Система счетов и показатели отчетности по продукции	64
2. Система счетов учета затрат по техническому развитию производства и показатели отчетности	74
3. Учет и отчетность выполнения плана по труду	82

4. Отчетность о наличии и использовании средств производства	92
5. Учет и отчетность о затратах на производство	103

Г Л А В А 4

Показатели учета и отчетности о финансовых результатах

1. Показатели реализации продукции	116
2. Отчетность о выполнении плана по прибыли и ее использованию	125
3. Отчетность о составе и источниках хозяйственных средств предприятия	134
Заключение	150
Приложение	154

М. Г. ЗАЙЦЕВ

**УЧЕТ
И ОТЧЕТНОСТЬ
В СИСТЕМЕ
ХОЗЯЙСТВЕННОГО
РАСЧЕТА**

**Научный редактор
д-р экон. наук
С. И. ШУЛЬМАН**

**МИНСК
«НАУКА И ТЕХНИКА»
1982**

ББК 65.9(2)30-86
3-12

Рецензенты:

З. В. Кирьянова, д-р экон. наук,
А. А. Ковалев, А. В. Жулего, кандидаты экон. наук

2202000000—052
3—22—82
М316—82

© Издательство «Наука и техника», 1982.

ВВЕДЕНИЕ

Хозяйственный расчет в условиях плановой экономики — один из методов управления производством. Он предполагает относительную обособленность и самостоятельность предприятий в решении оперативных задач, возмещение расходов, связанных с производством и сбытом продукции, полученными доходами от ее реализации. В решениях XXVI съезда КПСС указано на необходимость дальнейшего усиления режима экономии и укрепления хозяйственного расчета в деятельности предприятий и объединений.

Проблема развития и укрепления хозяйственного расчета на всех этапах социалистического строительства в нашей стране была и остается актуальной. Это обусловлено ростом масштабов производства, усложнением экономических связей, научно-техническим прогрессом и подъемом экономики народного хозяйства СССР. Она связана с правильным и научно обоснованным использованием в управлении таких экономических рычагов, как цена, себестоимость, прибыль, рентабельность. Большое значение в решении этой проблемы имеют такие функции управления, как планирование, учет и отчетность. Планирование — центральное звено управления социалистической экономикой. Им определяются оптимальный объем производства продукции, уровень затрат материальных и финансовых ресурсов, себестоимости, прибыли и рентабельности. Учет обеспечивает получение всей необходимой информации по показателям планирования в целях контроля их выполнения, а также наличия средств производства и сохранности социалистической собственности. Отчетность — способ передачи информации вышестоящему органу управления о результатах выполне-

ния показателей плана и хозрасчетной деятельности предприятия (объединения) за прошлый период.

Планирование, бухгалтерский учет и отчетность — это взаимосвязанные функции системы управления. В их основе лежат одни и те же элементы — экономические показатели. Поэтому согласование и увязка показателей в этих функциях управления являются объективной необходимостью и обязательным условием их действенности. Показатели должны быть согласованы по составу, содержанию, методике исчисления и, следовательно, сопоставимы в системе план—учет—отчетность.

В связи с тем что при планировании используются данные учета и отчетности предыдущего периода, необходима методологически правильная и обоснованная система синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета, на которых формируются экономические показатели. Недостаточная согласованность показателей в системе план — учет — отчетность, методологически необоснованная и недостаточно развитая система счетов бухгалтерского учета не обеспечивают получение всей необходимой для управления информации, не позволяют правильно и точно определить результаты хозрасчетной деятельности предприятий и объединений.

В книге рассматривается состав показателей планирования хозрасчетной деятельности предприятий и объединений. Определены основные принципы построения системы аналитических и синтетических счетов бухгалтерского учета. Отмечены недостатки некоторых синтетических счетов действующего плана счетов, внесены предложения по их совершенствованию.

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ

1. Состав экономических показателей хозрасчета

Управление производственно-хозяйственной деятельностью хозрасчетных предприятий и объединений предполагает наличие системы экономических показателей, которые используются в планировании, учете и отчетности. Экономические показатели характеризуют все стороны и элементы общественного производства: наличие ресурсов (материальных, трудовых и финансовых), состав производственных основных фондов, степень их использования, результаты производства и т. п. Выбор экономических показателей для оценки деятельности того или иного звена народного хозяйства определяется содержанием, характером и особенностями действия объективных экономических законов социализма. Как известно, сущность и содержание экономических законов проявляются в соответствующих категориях. Экономические показатели конкретизируют действия этих категорий, дают им качественную характеристику и создают возможность измерения. Поэтому, несмотря на то что разработка системы показателей — функция субъективной деятельности людей, она должна основываться на строго научных принципах, на познании и учете содержания и характера действия экономических законов социализма в конкретных условиях.

Система экономических показателей имеет динамический характер, и ее относительная стабильность не исключает определенной подвижности в содержании, составе и сочетании их при использовании в управлении производством.

Экономические показатели должны всесторонне характеризовать деятельность всех звеньев народного хо-

зяйства, обеспечивать возможность определения результатов выполнения государственного плана и их вклада в удовлетворение общественных потребностей. Поэтому систему экономических показателей необходимо согласовывать и теснее увязывать с общенародными, коллективными и индивидуальными интересами. На XXV съезде КПСС говорилось, что «...показатели призваны соединить воедино интересы работника с интересами предприятия, интересы предприятия с интересами государства, побуждая брать (и, конечно, выполнять) напряженные планы, экономить ресурсы, снижать себестоимость и в то же время быстрее осваивать новые виды изделий, выпускать продукцию высокого качества и в нужном ассортименте»¹. Показатели, не согласующие интересы предприятия с общегосударственными интересами, не оказывают воздействия на результаты работы производственного звена и, как правило, вызывают противоречия между коллективными и государственными интересами.

Состав, содержание и способы получения экономических показателей определяются вышестоящими по отношению к предприятию органами управления и зависят от цели их применения и требований управления. Под составом экономических показателей, используемых в планировании и оценке результатов деятельности звеньев народного хозяйства, понимается их количество; под содержанием — направление показателей, т. е. то, что они характеризуют: объем производства, уровень затрат, производительность труда и т. п.; под способом получения — порядок их формирования и исчисления: прямой счет, различного рода расчеты и т. д.

В зависимости от содержания хозяйственных процессов экономические показатели могут быть выражены в натуральных, денежном (стоимостном) и трудовых измерителях, исчислены в процентах к плану (заданию, к прошлому периоду), в коэффициентах и т. п.*

Важнейшими в системе экономических показателей промышленных предприятий являются показатели, ха-

¹ Материалы XXV съезда КПСС.— М., 1976, с. 60.

* Понятие стоимости применяется нами здесь и далее не в строгом соответствии с его политико-экономическим содержанием, а как денежная оценка продукции или других товарно-материальных ценностей.

рактизирующие выпуск продукции. Выпуск продукции для наиболее полного удовлетворения потребностей общества — цель социалистического производства и основное назначение каждого предприятия. Объем и состав продукции предприятия, объединения определяют их место и роль в народном хозяйстве, в системе общественного разделения труда. Показатели выпуска продукции (выполненных работ и оказанных услуг) служат базой для исчисления производных показателей, в том числе показателей эффективности производства, производительности труда, себестоимости, материалоемкости и трудоемкости, рентабельности и т. д.

С развитием системы экономических показателей планирования, учета и оценки деятельности предприятий и объединений изменяется их состав, содержание и методика исчисления. Однако при всех условиях показатели выпуска продукции остаются основой всей системы, определяющей деятельность предприятий и объединений, без них нельзя оценить результаты работы.

Важное место занимают показатели, характеризующие наличие и использование средств и предметов труда. Процесс производства материальных благ, как известно, предполагает наличие и использование средств труда, предметов труда и живого труда. Эффективность использования этих элементов применительно к предприятию, объединению определяется такими показателями, как фондоотдача, материалоемкость продукции, производительность труда по валовой (чистой) продукции.

В управлении производством используются обобщающие показатели, характеризующие эффективность использования отдельных элементов производства, не только в целом по предприятию и объединению, но и по отдельным процессам (заготовление сырья и материалов, производство и сбыт продукции), а также по местам использования — хозрасчетным структурным подразделениям (цехам, участкам), по местам расходования различных элементов производства, на изготовление определенных видов продукции.

При хозрасчетном методе ведения хозяйства государство посредством планомерного использования товарно-денежных отношений обеспечивает возможность отдельным предприятиям и объединениям соизмерять затраты на производство с выручкой, полученной от реализации

продукции, что позволяет определить финансовый результат работы — прибыль или убыток.

Экономические показатели классифицируются по назначению (показатели оценки результатов выполнения плана производства, эффективности затрат); по степени обобщения деятельности звена народного хозяйства (обобщающие, синтетические, частные, аналитические); по применяемым измерителям (натуральные, трудовые, стоимостные); по роли в управлении (утверждаемые, расчетные). В планировании они сгруппированы в зависимости от вида деятельности (производство и реализация продукции, материально-техническое обеспечение, финансовый план и т. п.), каждая группа представляет определенную подсистему показателей, характеризующих конкретную сторону деятельности. Такое построение всей системы показателей обеспечивает правильное использование их в управлении производством как отдельного предприятия, объединения, так и отрасли народного хозяйства.

Общее число показателей, рассчитываемых в плане, зависит от отраслевых особенностей, масштаба производства, количества наименований выпускаемой продукции, потребляемых материалов и других факторов. Анализ состава и содержания показателей техпромфинплана машиностроительного предприятия, выпускающего 10 наименований и модификаций изделий, которое использует 50 наименований важнейших материалов, показал, что техпромфинплан содержит 1245 технико-экономических показателей, в том числе 990 (80%), исчисляемых в натуральном, денежном и трудовых измерителях, и 255 (20%) — в процентах, коэффициентах и других величинах (табл. 1).

Такое большое количество технико-экономических показателей необходимо для всестороннего обоснования плана экономического и социального развития конкретного предприятия, объединения. Для оценки результатов выполнения государственного плана по всем его разделам, для экономического стимулирования и материального поощрения коллективов предприятий используются главные, обобщающие показатели, комплексно характеризующие работу и конечные результаты. Эти показатели утверждаются вышестоящей организацией и носят директивный характер. Все остальные относятся

Таблица 1

Количество показателей техпромфинплана предприятия*

№ раз- делов	Наименование разделов	Всего показате- лей	Из них	
			в натураль- ных, денеж- ном и трудо- вых измере- ниях	в процентах, коэффициен- тах и др.
1	Производство и реализация продукции	102	92	10
2	Техническое и организационное разви- тие	138	121	17
3	Повышение экономической эффектив- ности производства	33	6	27
4	Нормы и нормативы	29	—	29
5	Капитальные вложения и капитальное строительство	88	62	26
6	Материально-техническое обеспечение	50	50	—
7	Труд и кадры	122	87	35
8	Себестоимость, прибыль и рентабель- ность производства	188	180	8
9	Фонды экономического стимулирования	48	48	—
10	Финансовый план	282	282	—
11	Социальное развитие коллектива	165	62	103
	Всего	1245	990	255

* Типовая методика разработки пятилетнего плана производственного объединения (комбината), предприятия. — М., 1975; Типовая методика разработки техпромфинплана производственного объединения (комбината), предприятия. — М., 1977.

к планово-расчетным, используемым для обоснования планов. Так, в пятилетних и годовых планах экономического и социального развития предприятиям и объединениям утверждаются следующие показатели (табл. 2).

Эти показатели обобщающие, синтетические, характеризующие такие стороны деятельности, как объем производства и выполнение плана поставки продукции в соответствии с заключенными договорами и принятыми к исполнению нарядами-заказами; техническое развитие и эффективность производства; производительность труда; прибыль и др. В основе определения их состава лежит принцип согласования и тесной увязки целей и задач деятельности производственных коллективов с народно-хозяйственными потребностями и оценки результатов их

**Показатели планирования и оценки результатов
деятельности предприятий и объединений,
утверждаемые вышестоящей организацией**

Разделы плана	В пятилетних планах экономического и социаль- ного развития	В годовых планах (техпромфин- планах), начиная с одиннад- цатой пятилетки
Производ- ство	Рост чистой продукции (нормативной) в отдельных отраслях товарной продукции в сопостави- мых ценах Производство основных видов продукции в натуральном выражении, в том числе продукции для экспорта	Объем чистой продукции (нормативной) или другой показатель объема продукции, по которому исчисляется производительность труда Производство продукции в натуральном выражении (по более развернутой номенклатуре, чем в пятилетнем плане), в том числе продукции для экспорта Для оценки выполнения обязательств по поставкам продукции—объем реализуемой продукции по заключенным договорам и по заказам-нарядам на изготовление продукции для экспорта
Труд и социальное развитие	Рост производства продукции высшей категории качества или другой показатель качества, установленный для данной отрасли Рост производительности труда, исчисляемый по чистой продукции (нормативной) или другому показателю, принятому в отрасли Норматив заработной платы на 1 руб. продукции по показателю, применяемому для планирования производительности труда в отдельных отраслях Общий фонд заработной платы Лимит рабочих и служащих Задание по сокращению применения ручного труда	Рост производства продукции высшей категории качества или другой показатель качества, установленный для данной отрасли Рост производительности труда Фонд заработной платы (в отраслях, для которых не утверждается норматив заработной платы на 1 руб. продукции) Лимит рабочих и служащих

Разделы плана	В пятилетних планах экономического и социаль- ного развития	В годовых планах (техпромфин- планах), начиная с одиннад- цатой пятилетки
Финансы	Нормативы образования фондов материального поощрения Общая сумма прибыли, в отдельных отраслях—снижение себестоимости продукции	Общая сумма прибыли (в отдельных отраслях—снижение себестоимости продукции), платежи в госбюджет и ассигнования из госбюджета
Капитальное стро- ительство	Ввод в действие основных фондов, производственных мощностей и объектов Лимиты государственных капитальных вложений и строительно-монтажных работ Нормативы образования фонда развития произ-водства	Ввод в действие основных фондов, производственных мощностей и объектов, в том числе прирост мощностей за счет технического перевоору-жения и реконструкции
Внедрение новой техники	Основные задания по выполнению научно-технических программ, освое-ние и внедрение новых высокоэффективных тех-нологических процессов и видов продукции Основные показатели тех-нического уровня произ-водства и важнейших ви-дов выпускаемой продук-ции Экономический эффект от проведения научно-техни-ческих мероприятий	Задание по разработке, осво-ению и внедрению новых вы-сокоэффективных технологи-ческих процессов и видов продукции, выполнению на-учно-технических программ
Материаль- но-техни- ческое обеспе- чение	Объем поставок основ-ных видов материально-технических ресурсов Задание по среднему сни-жению норм расхода важ-нейших видов материаль-ных ресурсов	Объем поставок материально-технических ресурсов, необ-ходимых для выполнения го-дового плана (по более раз-вернутой номенклатуре, чем предусмотрено в пятилетнем плане) Задание по среднему сниже-нию норм расхода важней-ших видов материальных ресурсов

работы по конечным результатам, показателям эффективности хозрасчетной деятельности.

Состав показателей планирования и оценки хозрасчетной деятельности производственных единиц объединений и цехов (участков) предприятий зависит от организационно-производственных и других факторов.

Проведенный анализ показал, что в производственных единицах (филиалах, заводах, фабриках) объединений, сохранивших относительную самостоятельность хозяйственной деятельности, ведущих обособленный бухгалтерский учет и составляющих баланс (законченный или незаконченный), состав показателей хозрасчета не претерпевает значительных изменений. В таких производственных единицах сохраняется система хозрасчетных отношений и весь порядок планирования и оценки результатов их производственно-хозяйственной деятельности. В производственных единицах, не сохранивших относительной хозяйственной самостоятельности, реорганизованных в отдельные производства, цехи или отделы, используется меньшее число показателей. Это объясняется централизацией функций управления и специализацией производственных единиц, цехов и участков.

На большинстве промышленных предприятий состав показателей планирования и оценки результатов работы определяют раздельно для основных, вспомогательных и обслуживающих цехов, т. е. исходя из специфических функций подразделений и задач, стоящих перед ними. Показатели хозрасчетной деятельности производственных единиц и цехов определяются, как правило, показателями, утвержденными предприятию или объединению в целом (табл. 3).

Как видно из табл. 3, каждый показатель — составляющий соответствующего показателя планирования и оценки деятельности предприятия в целом. Такая зависимость обусловлена единством цели и решаемых задач. Показатели, утверждаемые предприятию, определяют цели, задачи и состав работ каждого внутреннего подразделения. Некоторые из них, например прибыль, рентабельность, применимы к подразделениям с замкнутым циклом производства или на продукцию которых имеются прејскурантные цены. Поэтому показатели планирования и оценки деятельности производственных единиц и цехов должны отражать конкретные условия производ-

Таблица

Показатели хозяйственной деятельности цехов
промышленных предприятий

Показатели	Основные положения	Минские				Предприятия местной про- мышленности
		Часовой завод	ПО «Го- ризонт»	Автомо- бильный завод	Мяском- бинат	
Основное производство						
Объем производства в стои- мостном выражении (или нормо-часах)	х	—	—	—	х	х
Выпуск продукции в нату- ральном выражении	х	х	х	х	х	х
Сортность или другие пока- затели качества продукции	х	—	—	—	х	х
Реализация продукции	х	х	х	х	х	х
Прибыль	х	х	х	х	х	х
Производительность труда	х	—	х	х	х	х
Фонд заработной платы	х	х	х	х	х	х
Себестоимость продукции	х	—	—	—	х	х
Мероприятия по новой тех- нике	—	х	—	х	—	—
Вспомогательное производство						
Объем производства (выпол- нение работ) в стоимост- ном выражении (или дру- гих измерителях)	х	х	х	х	х	х
Фонд заработной платы	х	х	х	х	х	х
Смета затрат на производство	х	х	х	х	х	х
Численность персонала	—	х	х	х	х	х
Производительность труда	—	х	х	х	—	х

Знаком «х» обозначены показатели, применяемые во внутриводском хозрасчете.

ства, влияние зависящих и независящих факторов на конечные результаты работы, находить отражение и быть согласованными в системах планирования, учета и отчетности.