

М. Я. КУЗНЕЦОВ

**УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА  
И КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ  
ИЗДЕЛИЙ  
ХУДОЖЕСТВЕННЫХ ПРОМЫСЛОВ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО ЛИТЕРАТУРЫ  
ПО БЫТОВОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ НАСЕЛЕНИЯ**

**Москва — 1963**

Редактор *Б. К. Илинич*

Техн. редактор *Н. С. Трусов*

Корректор *А. Д. Сизова*

---

|                                             |                             |                             |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Л-62745                                     | Сдано в набор 14/VIII-63 г. | Подп. к печати 17/X-1963 г. |
| Тираж 2000                                  | Объем 5,25 п. л.            | 5,276 учет.-изд. л.         |
| Формат 60 × 90 <sup>1</sup> / <sub>16</sub> | Заказ № 545                 | Изд. № 796                  |
|                                             |                             | Цена 26 коп.                |

---

Типография № 1 Госбытиздата, Ленинград, Фонтанка, 62

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                             | Стр. |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Организация учёта производства и его документация . . . . .              | 3    |
| Документация и документооборот по учету производства . . . . .              | 4    |
| II. Учет основного производства . . . . .                                   | 8    |
| Методы учета производственных затрат . . . . .                              | 10   |
| Сводный учет затрат на производство . . . . .                               | 13   |
| Учет производства на дому . . . . .                                         | 14   |
| Учет производственных затрат . . . . .                                      | 15   |
| Доходы, уменьшающие общезаводские (общезаводские) расходы . . . . .         | 26   |
| Потери от брака . . . . .                                                   | 27   |
| Внепроизводственные расходы . . . . .                                       | 28   |
| Возвраты из производства и их оценка . . . . .                              | 29   |
| Незавершенное производство . . . . .                                        | 30   |
| Распределение производственных затрат . . . . .                             | 31   |
| Бухгалтерский учет основного производства . . . . .                         | 33   |
| III. Особенности учета по видам художественных промыслов . . . . .          | 36   |
| Выработка ковров и ковровых изделий . . . . .                               | —    |
| Выработка кружев и кружевных изделий . . . . .                              | 39   |
| Художественное ткачество . . . . .                                          | 40   |
| Разрисовка и набивка тканей . . . . .                                       | —    |
| Выработка строчевышитых изделий . . . . .                                   | 41   |
| Камнерезное производство . . . . .                                          | 42   |
| Костерезное производство . . . . .                                          | 44   |
| Производство художественных изделий из дерева . . . . .                     | 45   |
| Изготовление изделий из папье-маше . . . . .                                | —    |
| Производство ювелирных изделий . . . . .                                    | 46   |
| Роспись по металлу . . . . .                                                | 47   |
| Изготовление финифти . . . . .                                              | —    |
| Изготовление керамических художественных изделий . . . . .                  | 48   |
| Учет драгоценных металлов и алмазов . . . . .                               | —    |
| Учет спирта . . . . .                                                       | 51   |
| Учет музейных ценностей . . . . .                                           | —    |
| Производство тары . . . . .                                                 | 52   |
| IV. Учет подсобных и вспомогательных производств . . . . .                  | 53   |
| V. Калькулирование себестоимости изделий художественных промыслов . . . . . | 57   |
| Общие положения . . . . .                                                   | —    |
| Составление плановой калькуляции . . . . .                                  | 58   |
| Планирование снижения себестоимости . . . . .                               | 60   |
| Составление калькуляции фактической себестоимости . . . . .                 | —    |
| VI. Содержание производственной отчетности . . . . .                        | 64   |
| Приложения . . . . .                                                        | 69   |

М. Я. КУЗНЕЦОВ

УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА  
И КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ  
ИЗДЕЛИЙ  
ХУДОЖЕСТВЕННЫХ ПРОМЫСЛОВ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО ЛИТЕРАТУРЫ  
ПО БЫТОВОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ НАСЕЛЕНИЯ

Москва — 1963

Учет производственной работы предприятий художественных промыслов является весьма трудоемким, но важным делом. От его совершенствования зависит правильное определение себестоимости художественных изделий и снижение их себестоимости.

Основная цель настоящей работы — дать рекомендации по установлению единообразного содержания производственных затрат с тем, чтобы иметь возможность без дополнительной обработки сопоставлять и анализировать калькуляции себестоимости одинаковых изделий, изготовляемых различными фабриками. Вместе с тем в брошюре отводится значительное место освещению вопросов нормативного метода учета производственных затрат, единообразных методов их распределения, сокращения калькуляционной работы путем укрупнения калькулируемых объектов и др.

Брошюра является практическим пособием для счетных и руководящих работников предприятий художественных промыслов.

Издательство просит читателей присылать свои отзывы по адресу: Москва, В-331, ул. Марии Ульяновой, дом 9, корпус 3. Госбытиздат.

## **I. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВА И ЕГО ДОКУМЕНТАЦИЯ**

В условиях планового хозяйства учет производства должен обеспечить:

- систематический контроль за выполнением производственного плана;

- своевременное и полное отражение в учете производственных затрат;

- выявление допущенных отклонений от норм расхода материалов;

- составление отчетных калькуляций по данным аналитического учета производства, а в отдельных случаях на полуфабрикаты, поступающие в продажу;

- определение качественных показателей производственной работы;

- контроль за сохранностью и использованием материальных ценностей, а также выпускаемых изделий;

- правильное исчисление заработной платы и контроль за установленными фондами заработной платы;

- контроль за соблюдением смет расходов по обслуживанию производства и управлению;

- выявление результатов хозяйственно-расчетной деятельности отдельных производственных участков;

- получение отчетных сведений по установленным показателям действующей отчетности о производственной деятельности без дополнительной выборочной работы.

Правильная организация производственного учета зависит от содержания утвержденного промфинплана, технологического процесса выработки деталей, полуфабрикатов и изделий, организационного построения производства и территориального расположения цехов и производственных участков предприятия, а также от организации складского хозяйства и т. д.

При организации учета необходимо также принимать во внимание содержание сметы затрат на производство. В этой смете расходы группируются по их экономическому содержанию по следующим элементам затрат.

Сырье и основные материалы (за вычетом отходов), в том числе покупные изделия и полуфабрикаты.

Вспомогательные материалы.

Топливо со стороны.

Энергия со стороны.

Амортизация основных средств.

Заработная плата основная и дополнительная.

Отчисления на социальное страхование.

Прочие денежные расходы.

Сведения по указанным элементам затрат необходимы для заполнения отчета по форме № 5—Затраты на производство (см. стр. 64).

Для обеспечения контроля за правильным содержанием себестоимости выпускаемой продукции бухгалтерии необходимо иметь:

- утвержденный предприятию производственный план;
- технические условия на выработку изделий;
- технические нормы расхода сырья, топлива, инструментов, разработанные с учетом достижений передовиков производства;
- технические нормы выработки производственных рабочих;
- договоры с поставщиками материалов, топлива и т. п.;
- договоры или технические условия на доработку, крашение полуфабрикатов;
- договоры или технические условия на сбыт готовых изделий.

После изучения технической документации главный (старший) бухгалтер предприятия совместно с главным инженером и начальником планово-производственного отдела определяют изделия и полуфабрикаты, требующие отдельного калькулирования себестоимости. Они же уточняют наименование (артикулы) изделий, которые можно объединить в родственные группы как по их видам, так и по учету производственных затрат. От такой группировки уменьшается количество калькулируемых единиц полуфабрикатов и изделий и облегчается их учет.

На фабриках художественной промышленности до настоящего времени имеет место разноречивость в ведении учета и калькулировании себестоимости изделий.

В связи с этим в книге приводятся необходимые сведения, используя которые, можно свести до минимума недостатки в учете.

## **ДОКУМЕНТАЦИЯ И ДОКУМЕНТООБОРОТ ПО УЧЕТУ ПРОИЗВОДСТВА**

Учет фактических производственных затрат осуществляется по первичным документам, оформленным в соответствии с действующими положениями.

Из типовых форм первичного учета материалов для производственного учета целесообразно использовать следующие формы:

№ М-9—Лимитно-заборная карта (на несколько позиций материалов);

№ М-11—Требование (многострочное);

### № М-13 — Накладная (многострочная).

Лимитно-заборная карта применяется для оформления отпуска материалов в производство (мастерам производственных участков, начальникам цехов) в пределах утвержденного лимита. Она выписывается в двух экземплярах (один для производства, второй — для склада).

Лимитно-заборные карты оформляются на разные сроки. При этом, чем длиннее срок действия карты, тем меньше в обороте будет первичных документов материального учета.

После использования лимита, окончания выполнения заказа или срока действия лимитно-заборные карты сдаются бухгалтерии для учета движения материалов. Неиспользованные лимитно-заборные карты возвращаются на склад.

По лимитно-заборным картам ведется учет возврата материалов из производства, без выписки других документов на возврат.

В случаях разрешенного сверхлимитного отпуска материалов или их замены выписывается требование (ф. № М-11). При этом в лимитно-заборной карте делается отметка о замене материалов со ссылкой на номер требования и соответственно уменьшается остаток лимита, а в требовании указываются причины перерасхода.

Применение лимитно-заборных карт значительно сокращает количество первичных документов по отпуску материалов в производство. Поэтому целесообразно заборные карты использовать в качестве первичных документов во всех предприятиях художественных промыслов.

Кроме лимитно-заборных карт используются требования (ф. № М-11).

Требование на отпуск материалов выписывается в двух экземплярах, один из которых остается у получателя материалов, а второй — на складе.

Накладная (ф. № М-13) оформляется в случаях возврата на склад не использованных в производстве материалов (если не применяются лимитно-заборные карты), при сдаче деталей, кроя, полуфабрикатов, изделий, а также отходов, брака и т. п.

Накладная выписывается материально-ответственным лицом, сдающим ценности, в двух экземплярах.

Однострочные типовые формы: лимитно-заборная карта (ф. № М-8), требование (ф. № М-10) и накладная (ф. № М-12) применяются для оперативно-бухгалтерского сортового учета материальных ценностей (сальдовый метод учета материалов).

Для производственного учета при индивидуальном и мелкосерийном характере производства на предприятиях народных художественных промыслов целесообразно применять следующие основные формы документов:

№ Т-40 — Наряд на сдельные работы;

№ Т-23 — Маршрутный лист;

№ Т-30 — Ведомость выработки за месяц;

№ Т-36 — Рапорт о выработке продукции за смену;  
№ Т-38 — Карта закройщика;  
№ Т-39 — Штамповочная карта;  
№ Т-47 — Ведомость о браке;  
№ Т-17 — Рапорт о выработке бригады за месяц (при организации поточной работы);  
№ Т-55 — Накопительная карточка выработки и заработной платы.

Наряд на сдельные работы (ф. № Т-40) выписывается на бригаду или одного рабочего сроком до одного месяца. В форме наряда предусмотрена выписка разных производственных заданий.

Маршрутный лист (ф. № Т-23) является единым документом для оперативного учета партий деталей, находящихся в производстве, учета выработки продукции и начисления заработной платы.

Ведомость выработки за месяц (ф. № Т-30) применяется для учета работы рабочих, выполняющих в течение месяца различные работы.

Рапорт о выработке продукции за смену (ф. № Т-36) используется для учета выработки сдельщиков.

Карту закройщика (ф. № Т-38) можно применять для учета расхода материала, выхода кроя и сдельной заработной платы при раскрое тканей для их разрисовки и набивки, выработки строche-вышитых изделий, а также изготовления игрушек из лоскута.

Учет расхода металла, заготовок деталей металлических игрушек, а также учет сдельной заработной платы штамповщиков можно осуществлять при помощи штамповочной карты (ф. № Т-39).

Ведомость о браке (ф. № Т-47) заменяет выписку отдельных актов о браке. Она заполняется сведениями о браке с указанием причин и виновных лиц. Заполненная ведомость сдается в бухгалтерию в течение месяца.

Рапорт о выработке бригады за месяц (ф. № Т-17) применяется при организации поточной работы (изготовление игрушек). Учет выработки рабочих определяется приемкой продукции на конечной операции. В течение месяца в рапорте ежедневно отражается выработка членов бригады.

Накопительная карточка выработки и заработной платы (ф. № Т-55) используется для подсчета сдельного заработка рабочих при наличии большого числа первичных документов, введенных на каждого работающего.

В зависимости от того, в какие сроки выплачивается заработная плата рабочим и служащим, с выплатой аванса за первую половину месяца или в расчёт за каждый платежный период, главный (старший) бухгалтер фабрики, завода устанавливает, на какие сроки выписываются платежные документы.

Первичные документы по учету выработки рабочих выписываются на сроки, зависящие от времени выплаты заработной платы рабочим и служащим.

Своевременное и правильное оформление производственных операций и регулярная сдача первичных документов в установленные сроки по их назначению обеспечивают полноту учета.

Обязанностью главного (старшего) бухгалтера фабрики является разработка графика выполнения учетно-отчетных работ.

В графике указывается: какие первичные документы, в каком количестве экземпляров и кем составляются, в какие сроки и кому сдаются.

Вопросам разработки первичной документации и организации документооборота главному (старшему) бухгалтеру необходимо уделять особое внимание.

Значительно облегчить учетную работу можно, прибегнув к помощи машиносчетных станций (МСС) или машиносчетных бюро (МСБ).

## II. УЧЕТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Первичная документация, правильный документооборот, соответствующее построение учета производственных затрат должны обеспечить полное отражение всех затрат на производство изделий, а также потерь, относящихся к отчетному периоду.

Производственные затраты включаются в себестоимость изделий того периода производства, к которому они относятся, независимо от их предварительной оплаты (со счета — Расходы будущих периодов) или последующей оплаты (со счета — Резерв предстоящих платежей):

Следующие производственные затраты, в отношении которых нельзя установить, к какому отчетному (калькуляционному) периоду они относятся, разрешено включать в себестоимость ежемесячно вырабатываемой продукции:

- расходы по плано-предупредительным ремонтам отдельных видов оборудования, на текущий ремонт транспортных и прочих основных средств — в размере  $\frac{1}{12}$  части годовой сметы до производства всех затрат на текущий ремонт, а после — из расчета фактических расходов;

- расходы на вскрышные работы карьеров камнерезного производства — в срок, устанавливаемый руководством предприятия, но не более 2 лет;

- предстоящие затраты на капитальный ремонт арендованных основных средств в порядке ежемесячного резервирования равными долями, исходя из сметной стоимости капитального ремонта и срока аренды основных средств, предусмотренных договором;

- единовременные крупные затраты по охране труда — на устройство и проведение мероприятий по технике безопасности, производственной санитарии, вентиляции и другие расходы, не носящие характера капитальных работ, относятся на общефабричные или общезаводские расходы в соответствии с плановым расчетом на отчетный год;

- малоценные и быстроизнашивающиеся инструменты и предметы — в размере 50% их стоимости при передаче инструментов в эксплуатацию и вторых 50%, за исключением остаточной стоимости, при непригодности их для дальнейшего использования;

- стоимость специальных инструментов и приспособлений — в суммах, предусмотренных в плане по смете расходов на их

изготовление или приобретение, и запланированного выпуска продукции сроком до двух лет;

- стоимость специальных инструментов и приспособлений, предназначенных для индивидуальных заказов, полностью списывается в месяце пуска в производство данного заказа;

- малоценные предметы стоимостью до 2 рублей списываются в расход по мере отпуска их в производство;

- расходы по освоению производства новых видов продукции, а также затраты пускового периода введенных в действие предприятий или отдельных частей — в сроки, устанавливаемые соответствующими управлениями, которым подчинены фабрики художественных промыслов.

Подлежат включению в себестоимость изделий того месяца, в котором выявлены следующие недостатки, потери и другие непроизводительные расходы:

- недостатки товаро-материальных ценностей (за вычетом излишков), обнаруженные при инвентаризации, если их стоимость не может быть взыскана с виновных лиц;

- долги по недостаткам, растратам и хищениям товаро-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом;

- потери от брака продукции, независимо от времени их возникновения;

- недостатки ценностей сверх норм естественной убыли, а также потери от порчи материалов и изделий, в тех случаях, когда конкретные виновники недостатки и порчи ценностей не установлены;

- штрафы, пени и неустойки, уплаченные в отчетном месяце (за вычетом полученных).

Не относятся на счета, учитывающие производственные затраты, и не могут включаться в отчетную калькуляцию себестоимости изделий следующие расходы и убытки:

- расходы, связанные с обслуживанием бытовых нужд персонала предприятий (жилищное хозяйство, прачечные, бани, детсады, дома отдыха, санатории и т. д.), а также затраты других непромышленных хозяйств, продукция которых не включается в состав товарной и валовой продукции фабрик художественных промыслов;

- убытки от стихийных бедствий;

- расходы на содержание культурных учреждений и проведение культурно-бытовых мероприятий;

- прочие потери и убытки отчетного года (убытки от списанных долгов, по которым истекли сроки исковой давности, потери от списания безнадежных долгов и т. д.);

- выявленные в отчетном году убытки по операциям прошлых лет, принадлежность которых к прошлым годам подтверждается документами (расходы по заказам, расчеты по которым закончены в прошлом году или ранее, а также по продукции, оплаченной покупателями в прошлых годах);

— затраты, связанные с осуществлением строительно-монтажных работ и капитальным ремонтом строений и сооружений;  
— расходы, которые по установленному порядку должны производиться за счет специальных фондов (за счет фонда предприятия для улучшения культурно-бытовых условий работников и совершенствования производства).

Списываются со счетов, учитывающих производственные затраты, и не могут включаться в отчетную калькуляцию себестоимости изделий:

а) убытки по аннулированным заказам, списанные с разрешения соответствующего управления;

б) непогашенная часть стоимости специальных инструментов и специальных приспособлений по аннулированным заказам.

При выявлении неправильного или несвоевременного отнесения затрат в себестоимость изделий все необходимые исправления в учете должны быть сделаны в том месяце, в котором их обнаружили.

Учет затрат на производство осуществляется централизованно бухгалтерией фабрики.

Для дальнейшего упрощения и совершенствования учета производственных затрат по изготовлению промышленной продукции действующими инструкциями разрешено:

а) применять так называемый бесполуфабрикатный вариант сводного учета издержек производства (см. стр. 34);

б) на средних и мелких предприятиях использовать сводный учет издержек производства по изделиям (заказам) в целом по предприятию;

в) при позаказном методе учета затрат на производство — укрупнять заказы, т. е. открывать карточки аналитического учета не по отдельным наименованиям изделий, а по группам однородных изделий, или по изделиям, имеющим общую отпускную стоимость;

г) списывать отклонения фактической себестоимости материалов от плановой стоимости или транспортно-заготовительные расходы (при учете материалов по оптовым ценам) по материалам, израсходованным на хозяйственные нужды предприятиям, на счет основного производства без отнесения отклонений по этим материалам на счет 26 (25) — Цеховые и общезаводские расходы<sup>1</sup>

### МЕТОДЫ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Учет производственных затрат на предприятиях художественных промыслов осуществляется по нормативному или позаказному методам. Это зависит от технологического процесса, организационного построения производства и степени организованности планово-производственной работы.

<sup>1</sup> В данном и последующих случаях указаны номера счетов, предусмотренные в корреспонденции счетов, разработанной для бывших предприятий промышленности местного подчинения.

**Нормативный метод учета.** Особенностью этого метода является то, что установление фактической себестоимости изделий сопровождается выявлением отклонений производственных затрат от утвержденных норм.

Отпуск материалов сверх принятой нормы расхода, их замена оформляются выпиской соответствующих документов.

На отклонения от норм по выработке и заработной плате, вызванные нарушением установленной технологии, дополнительными операциями, организационно-техническими неполадками, не зависящими от рабочих, выписываются доплатные листки. Оплаченные листки являются основанием для исчисления размера отклонений от норм оплаты труда по причинам их возникновения.

Наиболее ответственным разделом нормативного метода учета является организация правильного учета и распределения отклонений, от которой зависит правильное исчисление фактической себестоимости изделий.

Отклонения от замены материалов, а также от норм их расхода в народных художественных промыслах (пряжа, ткани, нитки, красители и др.) выявляются путем сравнения фактического расхода с установленным или при помощи расчета. Отклонения от норм по остальным материалам определяются в зависимости от их стоимости и дефицитности по производственным участкам или бригадам за смену, пятидневку, декаду или за месяц инвентаризацией неизрасходованных материалов, находящихся на рабочих местах.

Доплаты к заработной плате за отклонения от нормальных условий работы при возникновении временных отступлений от установленного технологического процесса, оформляются листком на доплату. Оплаты за работы, не предусмотренные технологическим процессом, оформляются специальными нарядами.

На основе этих документов бухгалтерией периодически составляются рапорты об отклонениях от норм с указанием причин и виновников.

Сумма потерь от брака полностью относится к отклонениям от норм.

Учитывая, что многие предприятия художественных промыслов являются мелкосерийными с небольшой длительностью производства, бухгалтерский учет изменений норм не ведется.

Сводный учет производственных затрат, необходимый для выявления результатов работы предприятия при нормативном методе учета, осуществляется по видам или группам однородных калькулируемых изделий, а также по производственным заказам в ведомостях либо на карточках.

В графе ведомости (карточки) «Остаток незавершенного производства на начало месяца по плановой себестоимости» проставляется сумма незавершенного производства по данным ведомостей за предыдущий месяц.

Сведения о затратах за отчетный месяц по текущим (плановым) нормам и по отклонениям от норм заполняются на основании следующих данных:

а) по материалам — из отчетов о движении материалов, деталей и полуфабрикатов в производстве в количественном и стоимостном выражении;

б) по заработной плате — из отчета о распределении заработной платы;

Сущность и ценность нормативного метода учета заключается в том, что счетные работники, проверяя всю поступающую производственную документацию по плановым нормативным документам, выявляют отклонения производственных затрат.

Выявленные отклонения от действующих норм на производственные затраты помогают снизить себестоимость вырабатываемых изделий, а также вскрыть имеющиеся резервы производства.

На предприятиях, вырабатывающих несложные изделия, с небольшой длительностью цикла производства рекомендуется вместо нормативных применять плановые калькуляции для исчисления отклонений фактической себестоимости изделий или заказов.

Содержание плановых калькуляций изложено на стр. 58.

Для повседневного контроля за производственными затратами к плановой калькуляции обязательно прилагаются технические нормы расхода сырья, топлива, инструментов, перечень профессий производственных рабочих, нормы производительности труда и расчеты планового отдела.

Позаказный метод учета. Для учета художественных изделий, вырабатываемых индивидуально или небольшими партиями, целесообразно применять позаказный метод учета.

Под заказом понимается не только заказ организации, учреждений, другого предприятия, но и плановое задание производству на выработку видов, групп или отдельных наименований изделий.

Обязательное условие правильного ведения позаказного учета производства — указание в первичной документации (наряды на работу, лимитно-заборные карты, накладные на возврат материалов и т. д.) порядкового номера, присвоенного каждому заказу.

В таких художественных промыслах, как кружевной, строчевышивальный, ювелирный, хохломская роспись и других, выпускающих много однородных изделий, производственные заказы следует оформлять на количество изделий, планируемое для выпуска за месяц. Это позволит ежемесячно составлять калькуляции и своевременно их анализировать, а не после выполнения длительного заказа. Отпадает также необходимость в определении себестоимости изделий, сданных за месяц при частичном выполнении производственного заказа.

При позаказном методе учета отпадает надобность в списании с производства не использованных на 1-е число материалов, а затраты незавершенного производства инвентаризируются и ликвидируются после выполнения каждого заказа и поэтому, как правило, снижаются в балансе.

### **СВОДНЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО**

Предприятия художественных промыслов относятся к небольшим предприятиям с большой номенклатурой вырабатываемых изделий. При этом, в большинстве художественных промыслов сырье отпускается в производство для одновременной выработки разных изделий.

Для сокращения калькуляционной работы в соответствии с «Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции» целесообразно вести сводный учет затрат на производство по видам изделий или заказам в целом по предприятию, без выделения затрат по отдельным цехам или участкам. Калькуляции (плановые и отчетные) необходимо составлять только на важнейшие виды изделий, по которым установлено представление отчетных калькуляций вышестоящей организации. Для остальных изделий составляются калькуляции на группы однородных видов изделий и отдельные типовые представители указанных групп.

Распределение стоимости сырья при одновременной выработке нескольких изделий из одного и того же наименования производится пропорционально плановой калькуляции или отпускной стоимости выработанных изделий (без налога с оборота).

Группировку изделий по однородности можно производить по следующим признакам:

а) однородности норм выработки, времени и расценок на художественные, живописные работы;

б) однородности отпускной цены (без налога с оборота) на изделия.

При определении представителя от группы однородных изделий следует учитывать их удельный вес в группе и другие характерные признаки.

Перечень важнейших изделий или представителей групп по однородности, на которые составляются калькуляции, согласовываются с вышестоящей организацией.

Поскольку калькулирование отчетной себестоимости должно основываться на данных учета фактических затрат на производство, необходимо обеспечить их выявление.

Для этого целесообразно организовать:

а) составление документации (лимитно-заборных жарт, нарядов, требований, накладных, а также заказов на выработку изделий) применительно к 5 важнейшим изделиям и перечню изделий, сгруппированных по однородности;

б) позаказный метод учета затрат производства, устанавливая заказы в количестве не менее месячной выработки важнейших изделий по группам однородности;

в) поступление производственных отчетов от цехов применительно к выданным и выполненным заказам за отчетный месяц.

Внедрение изложенного порядка учета производственных затрат позволит значительно сократить калькуляционную работу.

### **УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА НА ДОМУ**

В отдельных художественных промыслах часть производственной работы выполняют на дому.

Производство на дому подлежит отдельному учету. Для этого каждому рабочему открывается отдельный лицевой счет в разви-