

А.Ф. АКСЕНЕНКО

СЕБЕСТОИМОСТЬ в системе управления отраслью



· ЭКОНОМИКА ·

А.Ф.АКСЕНЕНКО

СЕБЕСТОИМОСТЬ

**в системе
управления
отраслью**

учет и анализ



МОСКВА ЭКОНОМИКА 1984

ББК 65.9(2)30
А42

Р е ц е н з е н т
доктор экономических наук, профессор
В. И. Петрова

А 2202000000—059 49—84
011(01)—84

© Издательство «Экономика», 1984

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшая задача в условиях развитого социализма, указывается в решениях XXVI съезда КПСС, состоит в том, чтобы **«обеспечить дальнейший экономический прогресс общества, глубокие качественные сдвиги в материально-технической базе на основе ускорения научно-технического прогресса, интенсификации общественного производства, повышения его эффективности»**¹. Этому в значительной мере способствует дальнейшее совершенствование учета и экономического анализа, на основе результатов которых оцениваются итоги хозяйственной деятельности предприятий, объединений и отраслей промышленности, выявляется передовой опыт и мобилизуются резервы по эффективному использованию производственных ресурсов и снижению себестоимости, формируются и принимаются конкретные хозяйственные решения.

Главное сегодня, как отмечалось на ноябрьском (1982 г.) Пленуме ЦК КПСС, «ускорить работу по совершенствованию всей сферы руководства экономикой — управления, планирования, хозяйственного механизма»².

Для решения этих важнейших задач по повышению эффективности производства необходимо настойчиво внедрять в практику бухгалтерского учета и анализа более совершенные, прогрессивные формы и методы, которые бы позволяли осуществлять своевременный и действенный контроль за ходом производства и формированием технико-экономических показателей, получать достоверную экономическую информацию о хозяйственных процессах и операциях, предупреждать непроизводительные расходы и потери, а также пресекать попытки к бесхозяйственности в использовании государственных средств и товарно-материальных ценностей.

В соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июня 1981 г., № 612 «Об

¹ Материалы XXVI съезда КПСС. М.: Политиздат, 1981, с. 137.

² Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 22 ноября 1982 года. М.: Политиздат, 1982, с. 8.

усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов» с 1983 г. промышленным предприятиям (объединениям) утверждается задание по снижению себестоимости продукции в виде показателя предельного уровня всех затрат на 1 руб. товарной продукции и лимиты (предельного уровня) материальных затрат также на 1 руб. товарной продукции. Для обеспечения систематического выполнения этих заданий необходимо дальнейшее совершенствование системы учета, экономического анализа и управления формированием себестоимости продукции на всех уровнях социалистического производства, а также фондов экономического стимулирования, образующихся от выполнения заданий по вышеприведенным показателям.

Реализация данной проблемы должна базироваться на важнейших принципах марксистской трудовой теории стоимости и теснейшим образом связана с определением политэкономического содержания категории «себестоимость».

Правильное понимание содержания себестоимости как политэкономической категории позволяет точно определить состав затрат, который должен приниматься в расчетах издержек производства и себестоимости продукции.

Сущность себестоимости заключается в том, что она обеспечивает возмещение стоимости потребляемых средств производства и воспроизводства рабочей силы в отличие от стоимости продукта для общества, которая предназначена для решения задач по обеспечению простого (в части покрытия непроизводительных затрат труда) и расширенного воспроизводства, а также определенных социально-политических проблем.

Издержки производства как часть стоимости продукции (т. е. их себестоимость) равны общественно необходимым производственным затратам овеществленного (прошлого) и живого труда (заработная плата), используемым для производства новой потребительной стоимости.

Такое определение издержек производства является методически исходным моментом для теоретического анализа как самих издержек производства, так и себестоимости товарной продукции предприятия (объединения).

В решениях XXVI съезда КПСС отмечается, что «одна из актуальных проблем — снижение себестоимо-

сти продукции. Надо восстановить значение этого показателя в повышении рентабельности производства, в оценке хозяйственной деятельности»¹.

Для более рационального использования показателя себестоимости при оценке эффективности производства необходима разработка системы ее показателей по уровням управления социалистическим производством. Важность такой разработки особенно возрастает в современных условиях, когда усиливается роль себестоимости как оценочного показателя деятельности предприятия, объединения, отрасли в связи с дальнейшим развитием внутрипроизводственного, полного и отраслевого хозяйственного хозрасчета.

Таким образом, введение показателя себестоимости обусловлено действием объективных экономических законов социализма и формирование ее происходит при непосредственном воздействии общества. Это определяет реальные условия для дальнейшего совершенствования учета, планирования, анализа и управления процессом ее снижения и создает предпосылки для применения этого показателя в оценке эффективности производства на основе научно обоснованных норм и нормативов использования технических, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Как известно, предприятия имеют текущие производительные и непроизводительные издержки, которые связаны с обеспечением простого и частично расширенного (в части амортизационных отчислений) воспроизводства. Требования закона планомерного, пропорционального развития народного хозяйства к формированию состава затрат, включаемых и не включаемых в себестоимость продукции, состоят в том, чтобы обеспечить обособленный расчет производительных и непроизводительных расходов, а также непроизводительных планируемых и непланируемых затрат. Причем в себестоимость продукции следует включать производительные расходы, вызванные непосредственно осуществлением процесса труда ($c+v$), и затраты, которые возникают по мере роста уровня развития производительных сил и совершенствования производственных отношений, т. е. вследствие разделения труда совокупного общественного производительного рабочего (затраты на управление производством).

¹ Материалы XXVI съезда КПСС, с. 126.

Согласно Марксовой трудовой теории стоимости, кроме затрат на управление (планируемые непроизводительные расходы), включаемых в себестоимость, рассчитываются потери от технологически неизбежного брака и производственных отходов.

Все остальные расходы не должны включаться в соответствии с этой теорией в себестоимость продукции, а должны планироваться и учитываться при распределении чистого дохода общества. При такой трактовке состава затрат, включаемых в себестоимость, плановый и фактический ее уровень может не совпадать, причем степень их различия будет обусловлена объективными и экономически оправданными отклонениями существующих условий производства от запланированных.

В настоящее время в составе плановой и фактической себестоимости продукции в соответствии с общими положениями отражается и целый ряд непроизводительных расходов, которые не должны включаться в нее. К таким расходам относятся: дополнительная заработная плата работников предприятий за время выполнения государственных и общественных обязанностей; штрафы за перерасход установленных лимитов потребления топлива и энергии в осенне-зимний период; недостачи товарно-материальных ценностей и готовой продукции, выявленные на складах предприятия; непроизводительный расход сырья и материалов вследствие нарушений установленных технологических регламентов; доплаты за выполнение непредусмотренных технологическим регламентом операций; сверхнормативные потери от брака, неполного использования оснастки и заделов незавершенного производства; сверхнормативные транспортные и заготовительные расходы, потери рабочего времени, шефская помощь сельскому хозяйству и строительству и т. д.

По этому поводу проф. С. К. Татур отмечал: «...не правильное ли вычитать их из прибавочного продукта для общества? Вероятно, уже сложилась возможность отражения в содержании калькуляции себестоимости продукции социалистических производственных отношений, действия экономических законов социализма. Это имеет большое значение для углубления борьбы с ними, борьбы за соблюдение режима экономии»¹. Особен-

¹ Татур С. К. Организация и методы экономического анализа работы предприятий: (Материалы первого Всесоюзного научно-технического совещания). М.: Госфиниздат, 1963, с. 34.

но сейчас, когда мы осуществляем переход на интенсивные методы хозяйствования.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о необходимости на первом этапе обеспечить единообразие включения затрат в себестоимость продукции. Это касается как непроизводительных расходов, так и потерь. Однако в отчете о себестоимости продукции сверхнормативные непроизводительные расходы и потери следует выделять в особую статью, чтобы путем их вычитания определить себестоимость продукции как экономической категории на любом уровне управления производством. На втором этапе, т. е. в перспективе, по мере широкого внедрения автоматизированной формы бухгалтерского учета, накопления опыта полного выявления и отражения в учетном процессе сверхнормативных непроизводительных расходов и потерь, их целесообразно погашать за счет распределения чистого дохода предприятий (объединений) и общественных фондов потребления. Это приблизит себестоимость продукции к общественно необходимым затратам труда, усилит контрольные функции бухгалтерского учета за ее формированием, а также обеспечит качественное улучшение структуры и классификации производственных затрат, позволит на основе научно обоснованных норм и нормативов планомерно управлять процессом снижения себестоимости продукции и ее элементами.

Цель настоящей книги — разработка комплекса взаимосвязанных методологических и методических проблем учета затрат, калькулирования и анализа себестоимости продукции в системе управления отраслью (на примере отраслей обрабатывающей и добывающей промышленности).

Перевод отраслей промышленности на хозяйственный расчет вызывает необходимость решения и такой важной проблемы, как методология формирования подотраслевой и отраслевой себестоимости продукции. В условиях отраслевого хозяйственного расчета в себестоимость следует включать затраты подведомственных предприятий и объединений, затраты общества на производство и сбыт продукции, воспроизводство природных ресурсов, рабочей силы, основных и оборотных фондов, а исключать затраты, не связанные с изготовлением и реализацией продукции и потому вычитаемые из чистого дохода общества.

Научно обоснованное формирование нормативной себестоимости по уровням управления (рабочее место,

бригада, участок, цех, производственная единица, производственное объединение, промышленное объединение, подотрасль, отрасль) окажет позитивное влияние на расширение сферы текущих и стабильных долговременных нормативов, а также на сбалансированность годовых и пятилетних планов. Это позволит осуществить последовательный переход на нормативный метод организации планирования и учета хозяйственной деятельности предприятий, объединений и их структурных подразделений, а также отраслей промышленности, т. е. получать информацию об отклонениях от норм и нормативов на любом уровне управления социалистическим производством. Это будет способствовать укреплению хозрасчета и повышению качества решений.

При внедрении отраслевого хозяйственного расчета «нужно искать новые подходы к пониманию стабильности — такие, которые позволили бы реально включить хозрасчет, хозрасчетные показатели, хозрасчетные фонды, систему распределения прибыли в систему пятилетнего плана. Например, норматив расходования заработной платы на 1 руб. продукции может изменяться в зависимости от изменения объема выпускаемой продукции, а норматив, определяющий долю прибыли, оставляемой в распоряжении отрасли, — в зависимости от величины прибыли, степени выполнения плана по прибыли»¹.

Установление норматива по прибыли требует прежде всего правильного формирования нормативной себестоимости продукции предприятия, объединения, подотрасли, отрасли. В этой связи значительно повышается роль показателя себестоимости.

Организация управления процессом формирования себестоимости продукции и ее снижения посредством норм и нормативов в определенной мере решает и проблему управления ценообразованием в динамике, планомерным повышением эффективности производства и конечными результатами деятельности на основе таких показателей, как нормативно-чистая и товарная продукция, материалоемкость, фондоотдача и производительность труда, прибыль и рентабельность продукции и производства.

¹ Егиазарян Г. А. Основные направления комплексного совершенствования управления, планирования, финансирования и стимулирования в отраслях промышленности. — В кн.: Разработка и совершенствование экономических методов управления социалистическим общественным производством. М.: Изд-во МГУ, 1978, с. 8.

МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Совершенствование структуры и классификации затрат на производство промышленной продукции

При планировании, учете и экономическом анализе себестоимости рассматривают ее структуру. Под структурой себестоимости понимают соотношения отдельных слагаемых затрат в их общем итоге. Слагаемые себестоимости могут представлять собой отдельные экономические элементы или статьи затрат, принимаемые при планировании и учете.

Отдельные отрасли промышленности, как и предприятия, существенно различаются между собой по удельному весу экономических элементов. Эти различия вызываются отраслевой спецификой производственных процессов, неодинаковым уровнем их технической оснащенности и своеобразием предметов труда.

Отраслевая специфика производственных процессов в основном определяется особенностями воздействия на обрабатываемый предмет труда. По способам воздействия на предмет труда отрасли промышленности можно разделить на три группы: 1) отрасли с механофизическими способами обработки; 2) отрасли с химико-физическими методами переработки; 3) горнодобывающие отрасли.

В каждой из этих групп поэлементная структура затрат имеет свои особенности. Так, машиностроительные производства отличаются относительно высоким удельным весом затрат на заработную плату. В химических производствах наибольший удельный вес занимают затраты на сырье и материалы, энергию и топливо. Для горнодобывающих и энергетических отраслей характер-

ны отсутствие затрат на сырье и материалы и большой удельный вес затрат на амортизацию и энергию.

Специфика поэлементной структуры затрат на производство в отдельных отраслях промышленности свидетельствует о неравнозначности экономического значения снижения затрат по соответствующим элементам и о необходимости научного обоснования факторов такого снижения — важного момента при определении путей проведения технико-экономической политики на конкретном предприятии. Так, при осуществлении мероприятий по плану развития науки и техники, например в добывающих отраслях промышленности, следует исходить из высокого удельного веса затрат на амортизацию. Значит, добиться значительного снижения себестоимости единицы продукции можно, лишь постоянно наращивая объемы добычи, которые в свою очередь определяются условиями залегания полезных ископаемых, т. е. горно-геологическими условиями, степенью совершенства проведения разведочных работ и рациональностью планов вскрытия месторождений, а также уровнем производительности горного оборудования, снижением энергоемкости и другими факторами.

В производствах с химическими методами переработки основные направления снижения затрат — уменьшение материало- и энергоемкости изготовления продукции посредством внедрения достижений технического прогресса, включая широкое применение каталитических процессов и процессов, базирующихся на экзотермических реакциях.

В машиностроении основным направлением в этой области является снижение материало- и трудоемкости изготовления продукции путем внедрения механизации и автоматизации производственных процессов, наиболее прогрессивных методов подготовки производства и экономичных видов оснастки как специального, так и общего назначения. Но для конкретизации путей снижения производственных затрат целесообразно каждую отрасль промышленности расчленить на подотрасли. Особенности подотраслевой структуры поэлементных затрат обуславливают и экономическую значимость и последовательность расчета издержек по соответствующему элементу.

Академик В. С. Немчинов указывал, что «именно структура себестоимости по элементам затрат позволяет провести необходимый экономический анализ издержек производства как по отдельным продуктам труда, так и

по отраслям производства и выявить, например, материалоемкие, энергоемкие, топливиемкие и трудоемкие производства»¹. Кроме того, следует учитывать и фондомые производства.

Однако экономическим анализом структуры издержек с целью определения наиболее значимой экономически однородной их части не исчерпывается значение поэлементной классификации затрат. Ее основное содержание с точки зрения конкретной экономики предприятия заключается в выполнении функций определения всех затрат предприятия, связанных с основной деятельностью, с целью установления величины израсходованных материальных, трудовых и денежных ресурсов, имеющих обращение на данном предприятии, в подотрасли, отрасли и народном хозяйстве в целом.

Кроме того, поэлементный расчет затрат используется для установления задания по снижению себестоимости товарной продукции посредством последовательного исключения из общей суммы расходов, определенных по экономическим элементам, издержек, не относящихся к производству, а также расходов, включаемых в себестоимость только валовой продукции.

В отличие от поэлементной постатейная структура затрат по их производственному назначению позволяет раскрыть экономическое назначение отдельных слагаемых себестоимости. Это дает возможность установить различное аналитическое значение отдельных групп расходов по отношению их к технологическому процессу, к отдельной продукции, выявить долю производительных затрат, непосредственно направленных на создание продукта. Структура затрат по статьям необходима и для расчетов индивидуальной себестоимости продукции, узлов и деталей. Постатейная структура затрат уточняет правильный выбор основных направлений снижения себестоимости продукции на предприятии, в подотрасли, отрасли промышленности.

Необходимо различать индивидуальную, технологическую, цеховую, производственную и полную себестоимость продукции предприятия, объединения, а также подотраслевую и отраслевую себестоимость.

Себестоимость отдельных видов продукции (изделий) определяется на основе калькуляций. Технологическая себестоимость исчисляется по данным учета пря-

¹ Немчинов В. С. Общественная стоимость и плановая цена. М.: Наука, 1971, с. 83.

мых затрат. Цеховая себестоимость — на основе технологической себестоимости и цеховых смет затрат.

Расходы предприятия, связанные непосредственно с изготовлением продукции, составляют производственную себестоимость, а с включением внепроизводственных затрат образуют полную себестоимость продукции.

При определении показателей отраслевой себестоимости единицы главнейших видов продукции вначале исчисляют себестоимость всего выпуска по видам продукции предприятий и объединений, входящих в состав подотрасли, отрасли, а затем путем деления на общее количество этих видов получают средневзвешенную подотраслевую или отраслевую себестоимость единицы изделия (продукта). Схема процесса формирования себестоимости продукции в системе управления отраслью представлена на рис. 1.

Планирование, учет и анализ себестоимости в элементарном и постатейном разрезах позволяют наиболее полно и своевременно выявлять и вовлекать в производство внутрихозяйственные резервы, рационально использовать ресурсы и обеспечивать планомерное снижение затрат.

Однако специфика отраслей обуславливает ряд трудностей в проведении учета. Сложной проблемой остается, например, учет расходов химических реагентов, занимающих значительный удельный вес в себестоимости продукции подотраслей газовой и химической промышленности. Такие реагенты, как катализаторы, сорбенты, теплоносители, хладагенты и другие, являются предметами труда, но по отношению к технологическому процессу выполняют функциональную роль средств труда, поскольку участвуют в технологическом процессе многократно и переносят свою стоимость на вновь созданный продукт постепенно. Химические реагенты в практике планирования и учета отражаются в составе оборотных средств, а в затратах на производство по статье «Вспомогательные материалы» — реагенты однократного использования и по статье «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов» — реагенты многократного использования. На все виды сорбентов и катализаторов разрабатываются нормы и нормативы. Фактически начисленный износ по реагентам многократного использования включается в себестоимость продукции со счета «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов». Учет износа осуществляется по каждому виду катализаторов, находящихся в эксплуатации.

Виды применяемых норм и нормативов	Уровни управления и виды себестоимости	Службы управления процессом формирования себестоимости продукции
Отрасль, подотрасль, промышленное объединение		
Межотраслевые	Нормативная себестоимость	Зам. министра по экономике
Отраслевые	Плановая	Зам. директора ВПО по экономике
Групповые	Фактическая	Отдел экономического анализа
Нормативы по видам комплексных расходов	Средневзвешенная себестоимость группы изделий	Отдел нормирования производственных ресурсов
Произдельные	Средневзвешенная себестоимость изделия (продукта)	Планово-экономическое управление
		Управление учета, отчетности и контроля
		Центральная бухгалтерия
		ИВЦ
↑ Производственное объединение, предприятие		
Межотраслевые	Полная себестоимость (снабженческо-заготовительная, производственная, финансово-сбытовая, организационная)	Зам. директора по экономике
Отраслевые		Отдел (главный экономист) экономического анализа
Подотраслевые		
Нормативы по видам комплексных расходов	Нормативная себестоимость	Отдел нормативного хозяйства
Произдельные	Плановая	Плановый отдел
Индивидуальные	Фактическая	Центральная бухгалтерия
	Себестоимость группы изделий	ИВЦ, МСС, МСБ
	Индивидуальная себестоимость изделия (продукта)	
↑ Производственная единица, цех, участок, бригада, рабочее место		
Межотраслевые	Производственная себестоимость	Группа экономического анализа
Отраслевые	Нормативная	Бюро нормативного хозяйства
Подотраслевые	Плановая	Планово-экономический отдел
Групповые	Фактическая	Экономическая группа
Бригадные	Цеховая	
Произдельные	Участковая	
Индивидуальные	Технологическая	

Виды применяемых норм и нормативов	Уровни управления и виды себестоимости	Службы управления процессом формирования себестоимости продукции
Пооперационные Нормативные ставки	Индивидуальная себестоимость рабочего места	Центральная бухгалтерия Учетно-контрольная группа Филиал ИВЦ, машиносчетные установки, передаточные устройства

Рис. 1. Схема процесса формирования себестоимости продукции в системе управления отраслью

Вместе с тем, в подотраслях газовой промышленности фактический расход реагентов для технологических целей учитывается в следующем порядке. Стоимость частичного восполнения потерь реагентов включается в затраты соответствующего основного производства в отчетном периоде. Стоимость реагентов при полной их замене в период эксплуатации технологических установок включается в затраты по капитальному ремонту основных производственных фондов. Стоимость реагентов при первоначальном заполнении аппаратуры и вводе технологических установок в эксплуатацию относится на затраты по капитальному строительству с включением их себестоимости в стоимость основных фондов.

В отрасли на химические реагенты нормы амортизации отдельно не устанавливаются. Они амортизируются по нормам, установленным для технологических установок, в которые загружены реагенты. В результате нередко для одних и тех же сорбентов и катализаторов применяются различные нормы амортизации, что вызывает колебания в себестоимости продукции. Что касается химических реагентов жидкого и газообразного состояния, то при заполнении ими технологических установок исходят из научно обоснованных норм расходов. Исчисляются они в весовом выражении. До момента полной замены происходит их восполнение через определенный период времени, а в отдельных случаях (в зависимости от технологического процесса) — непрерывно. По химическим реагентам жидкого и газообразного состояния сложно определить их износ, включаемый в себестоимость продукции. В связи с этим количество и стоимость частичного восполнения сорбентов и катали-

заторов, необходимых для обеспечения нормального технологического процесса в соответствии с научно обоснованными нормами, следует считать фактическим расходом этих реагентов (в результате переноса их стоимости на вновь созданный продукт) за определенный период времени. По мере восполнения потерь сум-му расхода этих реагентов необходимо включать в за-траты на производство в данном отчетном периоде по статье расходов «Химические реагенты». В то же время для химических реагентов, участвующих длительное время в технологическом процессе, экономически пра-вомерно открыть к балансовым счетам «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» и «Износ малоцен-ных и быстроизнашивающихся предметов» специальные субсчета, показывающие наличие их на складе, в экс-плуатации и износ. При этом износ по химическим реа-гентам многократного использования следует начислять исходя из сроков функционирования их в технологи-ческом процессе, как это и делается на передовых пред-приятиях (Оренбургском и Миннибаевском газоперера-батывающих заводах). Стоимость реагентов при перво-начальном заполнении аппаратуры и вводе технологи-ческих установок в эксплуатацию необходимо относить на затраты по капитальному строительству с отражением бухгалтерских проводок в таком порядке:

а) по химическим реагентам однократного использо-вания дебетуется счет 05 «Сырье и материалы» и кре-дитуется счет 85 «Уставный фонд», одновременно на эту же сумму дебетуется счет 20 «Основное производст-во» и кредитуется счет 05;

б) по химическим реагентам многократного использо-вания дебетуется счет 12 «Малоценные и быстроизна-шивающиеся предметы», субсчет «Химические реагенты многократного использования в эксплуатации» и креди-туется счет 85.

Изложенный порядок учета химических реагентов позволяет более равномерно включать их стоимость в себестоимость продукции, т. е. по мере использования химических реагентов в технологическом процессе.

Наряду с этим для улучшения планирования, нор-мирования, учета и анализа расхода сорбентов и ката-лизаторов целесообразно выделить самостоятельный элемент производственных затрат «Химические реаген-ты», поскольку они не являются составной частью вы-рабатываемой продукции, но непосредственно участ-вуют в ее изготовлении и занимают значительный удель-

ный вес в себестоимости продукции подотраслей газовой промышленности.

В отличие от поэлементной в основу классификации затрат по калькуляционным статьям расходов положен признак экономического назначения расходов, который является специфичным для отдельных отраслей промышленности. Так, в газовой, нефтяной, химической промышленности используются две классификации затрат по калькуляционным статьям: 1) для перерабатывающих производств; 2) для добывающих производств. Использование двух постатейных классификаций затрат в планировании, учете и калькулировании себестоимости обусловлено спецификой процессов переработки, с одной стороны, и добычи минерального сырья, с другой.

Это касается основного производства. Во вспомогательных же подразделениях используются упрощенные номенклатуры статей затрат, отражающие специфику работы этих подразделений. В основу постатейной классификации затрат во вспомогательных цехах положен, как и в основных, принцип экономического назначения. Однако его использование ограничивается экономической значимостью отдельных видов расходов в этих подразделениях, что значительно облегчает технику расчета затрат по статьям и упрощает методические основы такого расчета. Особые номенклатуры статей затрат применяются при расчете себестоимости работ и услуг и издержек для ремонтных, энергетических, транспортных и очистных подразделений вспомогательного производства. В остальных вспомогательных цехах номенклатуры статей расходов не регламентируются, а устанавливаются каждым предприятием по своему усмотрению, исходя из специфики работ каждого конкретного производственного подразделения. Вместе с тем необходимо по возможности стремиться к типизации отдельных калькуляционных статей расходов, что позволит шире проводить сравнительный экономический анализ издержек производства.

Наличие постатейной и поэлементной номенклатур расходов позволяет рассчитывать плановые и фактические их величины по строго определенной системе, обеспечивающей взаимоувязку и контроль как экономической однородности, так и экономического назначения производственных затрат. Органическое единство и тождественность классификации затрат на производство и реализацию продукции, применяемой в планировании и бухгалтерском учете, является необходимым условием