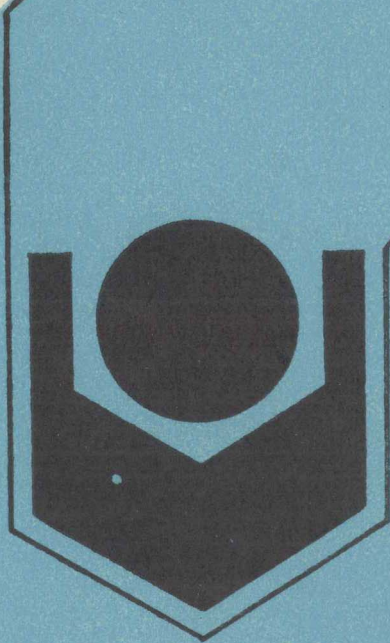


...ЛННИК, Н.П. ГРАБОВА

УЧЕТ
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОБЪЕДИНЕНИЙ
ГОСКОМСЕЛЬХОЗТЕХНИКИ



ПОПРАВКА

Книготорговый индекс на обороте титула следует читать:

Л $\frac{3801010000-306}{035(01)-85}$ 57-85

ТП изд-ва «Финансы и статистика»

Владимир Григорьевич Линник
Нина Никитична Грабова

УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЪЕДИНЕНИЙ ГОСКОМСЕЛЬХОЗТЕХНИКИ

Заведующая редакцией *И. М. Староторжская*
Редактор *М. М. Засыпкина*
Художественный редактор *Б. К. Дормидонтов*
Технический редактор *Т. Б. Платонова*
Корректор *Г. А. Башарина*

ИБ № 1623

Сдано в набор 04.02.85. Подписано к печати 21.05.85. Т-01666. Формат 60×90/16. Бумага кн.-журн. Гарнитура литературная. Печать высокая. Усл. печ. л. 12. Усл. кр.-отг. 12,25. Уч.-изд. л. 13,87. Изд. № 068. Тираж 9700 экз. Заказ № 127. Цена 60 коп.

Ордена Трудового Красного Знамени ВО «Агропромиздат», 107807, ГСП, Москва, Б-53, ул. Садовая-Спаская, 18.

Типография им. Котлякова издательства «Финансы и статистика» Государственного комитета СССР по делам издательств, полиграфии и книжной торговли. 191023, Ленинград, Садовая, 21.

В 1985 году

**ВО «Агропромиздат» выпустит в свет
учебное пособие для ФПК:**

Калашников А. В., Лайкам Э. Л. Автоматизированная система управления материально-техническим снабжением (10 л.)

Изложены структура, организационные, математические, технические и правовые основы АСУ материально-техническим снабжением сельского хозяйства.

Рассмотрены вопросы повышения эффективности снабжения запасными частями сельскохозяйственных предприятий. Обобщен опыт внедрения типовых проектов первой и второй очередей АСУ в Госкомсельхозтехнике РСФСР, Украинской ССР, Киргизской ССР, Эстонской ССР и других республик.

Для руководящих кадров и специалистов системы Госкомсельхозтехники.

В 1986 году

**ВО «Агропромиздат» выпустит в свет
учебное пособие для ФПК:**

Гольдшвенд Л. А., Дьяков И. Ф., Курятников А. В. Бухгалтерский учет в районных (межрайонных) производственных объединениях Госкомсельхозтехники (25 л.)

Освещаются вопросы организации бухгалтерского учета производственно-снабженческой деятельности предприятий Госкомсельхозтехники. Рассматривается синтетический и аналитический учет денежных средств и расчетных операций, товарно-материальных ценностей, основных средств, издержек производства, реализации продукции, работ и услуг, капитальных вложений и источников их финансирования.

Для работников учета системы Госкомсельхозтехники.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Глава	I. Экономические основы построения учета производственной деятельности предприятий Госкомсельхозтехники	3
§ 1.	Производственная деятельность и задачи учета	3
§ 2.	Классификация производств и затрат объединений Госкомсельхозтехники	8
Глава	II. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов в объединениях сельхозтехники	15
Глава	III. Учет ремонтного производства	34
§ 1.	Организация учета затрат на производство ремонтных работ	34
§ 2.	Учет обменного фонда и затрат на содержание технических обменных пунктов	77
§ 3.	Калькуляция себестоимости продукции ремонтной мастерской	85
§ 4.	Учет готовой продукции, ее реализации и расчетов с заказчиками	92
Глава	IV. Учет работы станций технического обслуживания	105
§ 1.	Организация учета затрат и расчетов по техническому обслуживанию машинно-тракторного парка	105
§ 2.	Организация учета затрат и расчетов по техническому обслуживанию автомобилей	113
§ 3.	Организация учета затрат и расчетов по техническому обслуживанию машин и оборудования животноводческих ферм и комплексов	118
Глава	V. Учет механизированных работ	125
§ 1.	Организация учета затрат на механизированные работы	125
§ 2.	Учет сдачи выполненных механизированных работ и расчетов с заказчиками	130
Глава	VI. Учет работы автомобильного транспорта	133
§ 1.	Организация учета затрат и выполненных работ автотранспортом	133
§ 2.	Калькуляция себестоимости выполненных работ и учет расчетов за эти работы	149
Глава	VII. Учет затрат по механизации и электрификации животноводческих ферм и комплексов	152
§ 1.	Организация учета затрат и калькулирование себестоимости работ по механизации и электрификации животноводческих ферм и комплексов	152
§ 2.	Учет сдачи выполненных работ и расчетов с заказчиками	156

Глава VIII. Организация нормативного метода учета затрат на производство	159
§ 1. Критическая оценка методов учета затрат на производство в районных объединениях сельхозтехники и пути их совершенствования	159
§ 2. Общая характеристика нормативного метода учета затрат на производство	162
§ 3. Нормы затрат и нормативные калькуляции	167
§ 4. Учет и оценка незавершенного производства	180
§ 5. Организационные мероприятия, связанные с внедрением нормативного метода учета	182

В.Г. ЛИННИК, Н.Н. ГРАБОВА

**УЧЕТ
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОБЪЕДИНЕНИЙ
ГОСКОМ-
СЕЛЬХОЗТЕХНИКИ**



МОСКВА АГРОПРОМИЗДАТ 1985

ББК 65.052.232

Л59

УДК 657.22 : 631.3.004.67

Отдельные главы написали: *В. Г. Линник* — I, II, III, VI и VIII
Н. Н. Грабова — IV, V, VII

Рецензенты: *И. А. Белебева, П. И. Примечаев*

Линник В. Г., Грабова Н. Н.

Л59 Учет производственной деятельности объединений Госкомсельхозтехники. — М.: Агропромиздат, 1985. — 189 с.

Рассматриваются экономические основы учета производственной деятельности объединений Госкомсельхозтехники. Излагаются вопросы организации и совершенствования учета затрат на ремонтные работы, техническое обслуживание машинно-тракторного парка, механизированные работы и работы, выполненные автотранспортом, затрат по механизации и электрификации животноводческих ферм и по другим производствам, обслуживающим сельскохозяйственные предприятия.

Для работников учета объединений Госкомсельхозтехники.

Л $\frac{0604020105-306}{035(01)-85}$ 57—85

ББК 65.052.232
333.3

ТП изд-ва «Финансы и статистика»

© ВО «Агропромиздат», 1985

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ГОСКОМСЕЛЬХОЗТЕХНИКИ

§ 1. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ЗАДАЧИ УЧЕТА

В соответствии с решениями майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС агропромышленный комплекс впервые выделен как самостоятельный объект планирования и управления. Важная роль в нем отводится системе Госкомсельхозтехники СССР. Ее деятельность подчинена главной задаче — дальнейшему увеличению производства сельскохозяйственной продукции, повышению производительности труда.

Постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 24 мая 1982 г. «Об улучшении управления сельским хозяйством и другими отраслями агропромышленного комплекса» внесены важные изменения в экономические взаимоотношения между колхозами, совхозами и обслуживающими их организациями, в первую очередь организациями Госкомсельхозтехники. В основу оценки работы последних наряду с выполнением услуг положены результаты сельскохозяйственного производства, выход продукции в обслуживаемых сельскохозяйственных предприятиях. Это способствует более тесной увязке экономических, общественных и личных интересов всех звеньев агропромышленного комплекса.

Перед организациями Госкомсельхозтехники стоят большие задачи по производственному обслуживанию сельскохозяйственных предприятий. Для их выполнения намечены конкретные мероприятия по улучшению использования производственной базы, более полному удовлетворению хозяйств в ремонте и техническом обслуживании машин и оборудования, автотранспортных перевозках и пусконаладочных работах.

При весьма разнообразной производственной деятельности организаций Госкомсельхозтехники около половины общего объема производства составляет продукция ремонтных предприятий. Она включает ремонт тракторов и тракторо-комбайновых двигателей с повышенным моторесурсом, восстановление изношенных деталей, ремонт агрегатов и узлов машин, ремонтируемых непосредственно в колхозах и совхозах.

Расчеты показывают, что капитально отремонтированный трактор с повышенным моторесурсом дает возможность снизить эксплуатационные затраты на 70—100 руб. Большой экономический эффект получают от восстановления деталей. За год он состав-

ляет более 100 млн. руб. Себестоимость восстановленных деталей равна 50—60 % стоимости новых, а их ресурс — 80 % новых.

Применение прогрессивной технологии восстановления деталей с использованием порошковых материалов, правильной организации сбора запасных частей и деталей, подлежащих восстановлению, следует рассматривать как один из новых этапов развития ремонтного производства, повышения его эффективности и снижения материалоемкости. Это способствует развитию агрегатного метода ремонта и рациональному использованию площадей ремонтных мастерских районных объединений сельхозтехники.

Важным участком производственной деятельности системы Госкомсельхозтехники является также техническое обслуживание машинно-тракторного парка. В настоящее время за специализированными станциями и пунктами райсельхозтехники закреплено более 60 % тракторов колхозов и совхозов. Проведенное обследование в 125 районах страны показало, что при обслуживании машинно-тракторного парка с участием объединений сельхозтехники дневная выработка на эталонный трактор повысилась на 19 %, затраты на техобслуживание и ремонт снизились на 13 %, коэффициент технической готовности повысился на 5 %, расход топлива сократился на 16 %. Экономический эффект, полученный колхозами и совхозами, составил около 29 млн. руб.

Большое внимание уделяется также ремонту и техническому обслуживанию оборудования нефтескладов сельскохозяйственных предприятий. В перспективе все предприятия сельского хозяйства будут пользоваться услугами районных отделений сельхозтехники, что позволит значительно сократить потери нефтепродуктов.

Особую актуальность приобретает дальнейшее развитие механизации животноводческих ферм. На монтажных работах ферм в организациях Госкомсельхозтехники занято более 300 тыс. работников, и годовая программа работ составляет свыше 1,6 млрд. руб. С этим производством связаны техническое обслуживание и ремонт оборудования животноводческих ферм. В настоящее время таким видом услуг пользуются 95 % хозяйств страны. Дальнейшая реконструкция животноводческих ферм, комплексная механизация в них производственных процессов закономерно увеличивают и объем работ по техническому обслуживанию машин и оборудования ферм.

Существенное место в производственной деятельности системы Госкомсельхозтехники занимает работа автотранспорта. Из общего объема перевозок более 80 % составляют грузы для сельскохозяйственных предприятий и организаций. При этом большое количество грузовых автомобилей используется на уборке урожая. Значительная часть автотранспорта занята централизованной доставкой товаров на условиях франко-хозяйство потребителя, что позволяет сельскохозяйственным предприятиям высвободить определенное количество работников и грузовых автомобилей. Растет производство работ по станциям технического обслуживания ав-

томобилей. Все возрастающее значение приобретают сборка, регулировка и обкатка реализуемых машин.

Предприятия и организации системы Госкомсельхозтехники оказывают, кроме того, еще целый ряд производственных услуг сельскохозяйственным предприятиям. Однако уже рассмотренный перечень работ показывает, насколько разносторонней является производственная деятельность основного звена — районного объединения сельхозтехники.

Все специфические особенности каждого производства находят отражение в бухгалтерском учете. Он обеспечивает требуемую информацию для контроля за выполнением плановых заданий, соблюдение режима экономии, совершенствование управления соответствующими производственными процессами. Поэтому порядок построения учета по каждому из производств в значительной мере предопределяется особенностями его технологии и организации, структурой управления. Непрерывный процесс совершенствования технологии, организации и управления производством закономерно требует надлежащей организации и построения учета и контроля, внедрения прогрессивных форм и методов его ведения.

Бухгалтерский учет должен обеспечить полную информацию для постоянного, действенного контроля за сохранностью и рациональным использованием средств предприятия, соблюдением норм расхода материальных, денежных и трудовых ресурсов, за выполнением плана и договорных обязательств перед сельскохозяйственными предприятиями для составления отчетности.

XXVI съезд КПСС поставил задачу: «Повышать качество и оперативность учета и статистики, совершенствовать учетную документацию и отчетность во всех звеньях народного хозяйства применительно к современным требованиям управления, планирования и анализа хозяйственной деятельности с эффективным использованием электронно-вычислительной техники»¹.

Выполнению этой задачи подчинены основные направления по совершенствованию учета и контроля. Этой же цели служит постановление Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. «О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышению его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов». В нем подчеркивается, что дальнейшее совершенствование бухгалтерского учета играет важную роль в повышении эффективности управления экономикой страны.

Для руководителей разных уровней управления (бригадира, мастера, начальника участка, цеха, главных специалистов, руководителей подразделений и др.) необходима разная информация как по своему объему, так и по содержанию. Поэтому установление ее и обеспечение в системе учета и отчетности следует рассматривать как главную предпосылку построения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями совершенствования и повы-

¹ Материалы XXVI съезда КПСС. — М.: Политиздат, 1981, с. 200.

шения научного уровня управления. В то же время обоснованная аналитичность учета и его оперативность усиливают контрольные функции и повышают роль учета в управлении.

Важным является также надлежащая организация работы учетного персонала, четкое распределение обязанностей между отдельными работниками, закрепленных в разработанных должностных инструкциях.

За последнее время в системе Госкомсельхозтехники СССР проведена значительная работа по централизации учета. Этому в немалой степени способствовал возросший уровень механизации учетных работ. Однако учет производственной деятельности во многих объединениях ведется еще при неполной его централизации. Так, имеющийся в подразделениях учетный аппарат осуществляет документальное оформление совершаемых операций, обработку документов и представляет их в установленные сроки вместе с отчетом о затратах и выполненных работах данным производством в центральную бухгалтерию. Такая организация учетной работы в практике часто рассматривается как положительная, способствующая внедрению внутрихозяйственного расчета и укреплению режима экономии, но оправданной ее можно признать лишь при существенной территориальной разобщенности отдельных подразделений и ручной технике ведения учета. И даже в этих условиях централизация учета позволяет более рационально распределить учетные работы между отдельными исполнителями, эффективнее использовать вычислительную технику, внедрять прогрессивные формы и методы учета. Поэтому дальнейшая централизация учета должна рассматриваться как важнейшая предпосылка его улучшения, повышения оперативности обработки информации и усиления контроля.

Бухгалтерский учет, как известно, полностью основывается на первичных документах. От их достоверного и своевременного составления, полноты заполнения во многом зависит качество всей учетной работы. В этой связи особую актуальность приобретает строгое соблюдение графика документооборота. График обеспечивает ритмичность в выполнении основных учетных работ, своевременное составление отчетности и усиление контроля. Только при равномерном поступлении документов можно обеспечить надлежащий контроль и качественную их обработку.

График документооборота особенно необходим в условиях механизации учета, поскольку возникает объективная необходимость соблюдения установленных сроков поступления, обработки и передачи на вычислительную установку первичных документов.

При составлении графика необходимо учитывать порядок ведения соответствующих учетных регистров, сроки представления бухгалтерской и статистической отчетности, для составления которой используются данные этих документов.

В графике документооборота отражается процесс прохождения документов от составления до передачи их в архив. В нем указывают: наименование документов, назначение, лицо их со-

ставляющее и подписывающее, место поступления и дату представления, их использование.

Одним из главных направлений повышения аналитичности и оперативности учета является его механизация. При этом наибольший эффект получают от механизации при комплексном ее внедрении.

До настоящего времени наиболее слабо механизированным участком учетной работы является учет производственной деятельности и прежде всего учет затрат и выполненных работ по отдельным производствам. В то же время этот участок учета занимает значительный удельный вес в учетной работе всего объединения. Поэтому широкое внедрение вычислительных машин в учетный процесс производственной деятельности позволит существенно улучшить постановку бухгалтерского учета в районных объединениях сельхозтехники в целом.

Для организации учета немаловажное значение имеет дальнейшее совершенствование методологических принципов построения учета производственной деятельности, и в первую очередь обоснованное определение объектов учета по каждому производству и номенклатуры статей затрат. От этого во многом зависит аналитичность учета, обоснованность методики калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг, возможность контроля и анализа. Объекты учета и номенклатура статей затрат по каждому производству определяются особенностями технологии и организации производства, а также практическими потребностями в соответствующей информации с учетом трудоемкости ее получения. Использование ЭВМ в учете позволяет существенно повысить аналитичность учета и получать автоматически по заданным программам требуемую информацию по дебету и кредиту счета в одной машинограмме.

Особую актуальность приобретает внедрение прогрессивного нормативного метода учета затрат на производство, который в наибольшей мере отвечает потребностям управления, улучшает контроль за расходами, способствует оперативному выявлению отклонений от установленных норм расходования материальных, трудовых и денежных ресурсов.

Контроль за проведением режима экономии существенно повышается при внедрении внутрихозяйственного расчета. В этих условиях все работники хозяйственного подразделения (каждого производства) материально заинтересованы в успешном выполнении производственных хозрасчетных заданий, в экономном использовании всех ресурсов. Контроль и подведение итогов работы каждой хозрасчетной единицы ежемесячно осуществляет бухгалтерский аппарат. На протяжении месяца в цехах, бригадах ведется повседневный контроль за расходами и объемом выполненных работ. Эффективность этого контроля в значительной мере зависит от активного участия в нем не только работников учета, специалистов, но и исполнителей работ. Посредством контроля, обсуждения плана и результатов работы подразде-

лений осуществляется привлечение работников к управлению данным производством.

Вместе с тем техника контроля затрат и выполненных работ, как известно, заключается в сопоставлении соответствующих фактических данных с плановыми или другими нормативными показателями. Поэтому вполне закономерно, что от обоснованности действующих на предприятиях нормативов и норм в значительной степени зависит как эффективность планирования, так и контроля. Периодический пересмотр норм, постоянная работа по их совершенствованию является одной из главных предпосылок повышения эффективности контроля, его действенности в борьбе за режим экономии.

§ 2. КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВ И ЗАТРАТ ОБЪЕДИНЕНИИ ГОСКОМСЕЛЬХОЗТЕХНИКИ

Разносторонняя и многоотраслевая деятельность объединений Госкомсельхозтехники требует четкой классификации производств и расходов, осуществляемых в них. В зависимости от назначения и роли в выполнении возложенных на районное отделение сельхозтехники функций все производства делятся на основные, вспомогательные и прочие.

К основным относятся такие производства, продукция которых, выполненные работы и услуги составляют главную цель в деятельности объединения. В системе Госкомсельхозтехники к ним относятся ремонтное производство, механизированные работы, работа автотранспорта, работы по механизации и электрификации животноводческих ферм и других объектов, работы по техническому обслуживанию оборудования животноводческих ферм и нефтескладов, работа станций технического обслуживания автомобилей, техническое обслуживание машинно-тракторного парка, работы по предпродажной досборке, регулировке и обкатке машин. Деятельность этих производств направлена на осуществление более полного обслуживания сельскохозяйственных предприятий, постоянное расширение круга оказываемых производственных услуг и повышение их качества. Указанные производства составляют основу деятельности объединений.

К вспомогательным относятся такие производства, деятельность которых направлена, главным образом, на обслуживание основных производств. Поэтому производимая продукция, выполняемые работы и услуги вспомогательными производствами в большей части потребляются в основном производстве. Часть их продукции или работ может быть также реализована на сторону. В рассматриваемой системе к вспомогательным производствам относят электростанции, парокотельни, газовое хозяйство, столярное производство, а также мельницы, кирпичные заводы и другие производства по добыче и выработке строительных материалов.

К прочим относят производства, занятые обслуживанием культурно-бытовых нужд работников. Это содержание жилищно-

коммунального хозяйства: жилых домов, общежитий, прачечных, бань, производств по бытовому обслуживанию, столовых, буфетов, пионерских лагерей, парков, домов культуры, дошкольных учреждений и др. Сюда же относят содержание подсобного сельского хозяйства, а также технические обменные пункты.

Следует заметить, что подсобное сельское хозяйство в инструктивных указаниях относят к группе непромышленных производств, по названию счета, на котором они учитываются. Однако такой подход не учитывает специфику системы. Если характеризовать производственную деятельность районных объединений сельхозтехники, то промышленным является лишь ремонтное производство, а все остальные производства следует относить к непромышленному. Поэтому более правильно подсобное сельское хозяйство рассматривать как прочие. Целесообразно было бы внести и соответствующее уточнение в название счета, на котором они учитываются.

Классификация производств является основой для построения их синтетического учета. Для учета затрат и выполненных работ соответствующими производствами предназначены счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Непромышленные производства и хозяйства».

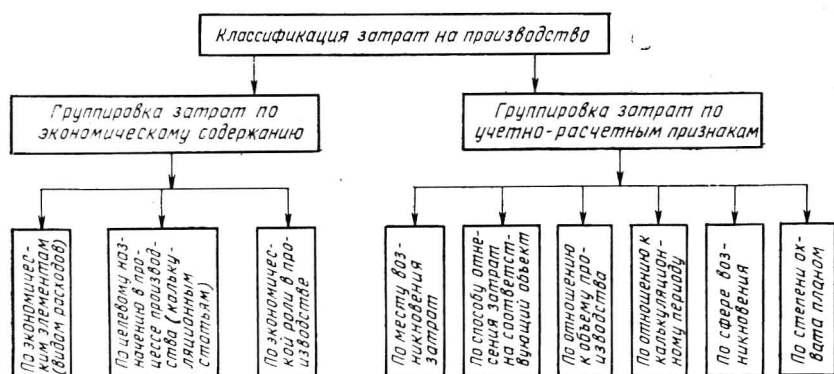
В процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия несут различные издержки, которые по своему характеру находятся в неодинаковой связи с производственным процессом или вообще непосредственно не связаны с ним, как, например, расходы по содержанию жилищно-коммунального хозяйства, по обслуживанию культурно-бытовых нужд работников и др. Издержки разграничиваются на включаемые в себестоимость продукции (т. е. связанные с производством и реализацией) и на покрываемые за счет специальных, предусмотренных для этих целей источников. Такое разделение затрат позволяет достигнуть единства состава затрат по всей системе. Оно имеет также принципиальное значение для построения оценочных показателей деятельности предприятия, для построения методики и техники планирования и учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

В свою очередь издержки производства и реализации в зависимости от технологии, организации и объема производства, видов продукции весьма многообразны и находятся в неодинаковой связи с указанными факторами. Поэтому для научно обоснованного планирования, учета, исчисления себестоимости и проведения анализа необходима их группировка, классификация по отдельным признакам. Классификационные признаки должны охватывать комплексное изучение затрат и обеспечить в требуемом разрезе (с народнохозяйственной точки зрения, отраслевой, структурных подразделений) группировку затрат. Такой подход обеспечивается методологическим единством планирования, учета затрат и калькулирования себестоимости продукции работ и услуг. Это повышает контрольные функции учета и его действен-

ность, а также обеспечивает необходимую сопоставимую с планом информацию для отчетности, превращая ее в действенный информационный инструмент управления со стороны вышестоящих хозяйственных организаций. Методологическое единство в планировании, учете и отчетности и обязательность его соблюдения для всех предприятий является одним из преимуществ социалистической системы. Исходя из этого все издержки производства следует группировать по двум направлениям: по экономическому содержанию, учетно-расчетным признакам.

Первая группировка показывает экономическую однородность и целевую направленность соответствующих видов затрат, а вторая — организационную и структурную принадлежность их.

Такое деление затрат способствует экономически обоснованному определению объектов и методов планирования и учета, с одной стороны, и калькулирования — с другой (см. схему).



Из приведенной схемы видно, что все затраты классифицируются по девяти признакам, из них три — по экономическому содержанию и шесть — по учетно-расчетным признакам.

В основу группировки затрат по экономическим элементам (видам расходов) положено предметное деление затрат овеществленного труда и затрат живого труда независимо от их назначения, т. е. цели, на которые они были израсходованы. Экономический элемент — это такой вид затрат, который в пределах данного предприятия не разлагается ни на какие дальнейшие составляемые. Он показывает, что было израсходовано в процессе производства. Группировка затрат по экономическим элементам едина и обязательна для применения на всех предприятиях.

Группировка затрат по экономическим элементам используется для исчисления величины национального дохода, чистой продукции промышленности. В пределах отрасли и предприятий она является основой для составления сметы затрат на производство, увязки плана по себестоимости с другими разделами плана, в частности с планом материально-технического снабжения,

планом по фонду заработной платы и др. Фактические данные о затратах по экономическим элементам используются при планировании себестоимости на будущий период, при расчете величины нормируемых оборотных средств и их оборачиваемости.

В условиях применения журнально-ордерной формы учета обеспечение фактических данных о затратах по экономическим элементам не вызывает каких-либо затруднений или дополнительных учетных работ, поскольку их получают по итоговым показателям журнала-ордера № 10.

При всей значимости классификации затрат по экономическим элементам для осуществления планирования, учета и контроля, исчисления себестоимости отдельных видов продукции, ее анализа такой группировки недостаточно. Надо еще знать, на какие цели производятся затраты, т. е. возникает необходимость группировки затрат по их целевому назначению (по калькуляционным статьям). Калькуляционная статья показывает направление затрат, их целевое назначение независимо от того, что расходуется (сырье, заработная плата, амортизация и т. д.) на определенную цель. Таким образом, по экономической однородности статьи могут быть простыми и комплексными, состоящими из нескольких видов затрат. От построения статей во многом зависит аналитичность учета, возможности упрощения контроля и анализа.

Главным при построении номенклатуры является установление критериев выделения затрат в самостоятельные статьи. Изучение опыта построения номенклатуры статей в СССР и в других социалистических странах, сопоставление и анализ этих номенклатур статей по разным отраслям показали, что в качестве таких критериев могут быть:

1. Значимость затрат в формировании себестоимости продукции. Затраты должны, как правило, занимать наибольший удельный вес и отражать отраслевую специфику в технологии и организации производства.

2. В качестве самостоятельной статьи должны выделяться затраты независимо от их удельного веса, которые являются базой или ее составной частью для распределения каких-либо других затрат.

3. И наконец, в качестве самостоятельной статьи должны выделяться затраты, которые характеризуют определенную сторону работы предприятия, за которой должен быть установлен особо тщательный контроль, как, например, брак в производстве, простои, порча сырья и др.

При этом в одну статью должны включаться, как правило, лишь такие расходы, которые имеют одно и то же целевое производственно-технологическое назначение. Отдельные расходы, имеющие важное значение для формирования себестоимости или осуществления контроля, могут быть показаны в качестве самостоятельной статьи или подстатьи. Такой подход, с нашей точки зрения, позволит установить научно обоснованную номенклатуру статей по каждой отрасли, обеспечивающую главные требования