

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ,
имени М. В. ЛОМОНОСОВА

На правах рукописи

Г. В. ГРЕНБЭК

Система хозрасчета промышленного предприятия

Автореферат диссертации
на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель профессор
доктор экономических наук СПИРИДОНОВА Н. С.

ИЗДАТЕЛЬСТВО МОСКОВСКОГО УНИВЕРСИТЕТА
1963

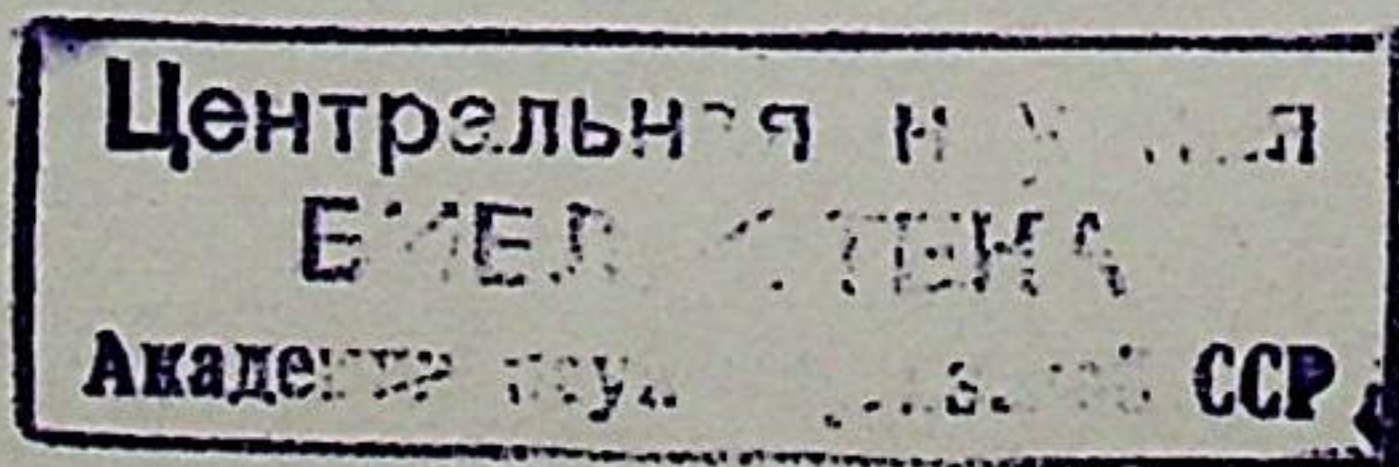
XXII съезд Коммунистической партии Советского Союза разработал и утвердил величайшую программу строительства коммунистического общества. Перед советским народом поставлены задачи преобразования всех сторон жизни общества, прежде всего — создания коммунистической экономики. Задачи партии и всех трудящихся нашей страны в области экономического развития, строительства материально-технической базы коммунизма требуют подъема творческой активности масс, вовлечения новых миллионов трудящихся в управление производством.

«Будет происходить совершенствование существующих ныне предприятий и их развитие в предприятия коммунистического общества. Характерными чертами этого процесса являются: новая техника, высокий класс организации и культуры производства, связанные со все более полной автоматизацией производственных процессов и внедрением автоматизации в сферу управления и контроля, ...широкое участие коллективов трудящихся в управлении предприятием и распространение коммунистических форм труда».

«Технический прогресс и лучшая организация производства, — записано в Программе КПСС, — должны быть использованы полностью на каждом предприятии для повышения производительности труда и снижения себестоимости продукции».

Задачи коммунистического строительства, подъема социалистической промышленности до уровня коммунистического производства требуют всемерного совершенствования планового управления промышленностью как в масштабах народного хозяйства и экономических районов, так и рамках отдельных предприятий. «Создание материально-технической базы коммунизма требует постоянного совершенствования хозяйственного руководства и планирования. Главное внимание во всех звеньях планирования и руководства хозяйством должно быть сосредоточено на наиболее рациональном и эф-

232809



эффективном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов, природных богатств и устранении излишних издержек и потерь. Достижение в интересах общества наибольших результатов при наименьших затратах — таков непреложный закон хозяйственного строительства».

Совершенствование планового управления работой промышленных предприятий, экономия материальных и трудовых ресурсов, сокращение издержек производства и обращения, как указывает Программа КПСС, неразрывно связаны с дальнейшим использованием и развитием хозяйственного расчета. Хозяйственный расчет как метод планового управления социалистическими производственными предприятиями позволяет правильно сочетать развитие демократических основ управления с укреплением централизованного государственного руководства народным хозяйством, не допускает уравниловки и усиливает коллективные формы материального стимулирования, повышающие заинтересованность каждого работника в высоком уровне работы предприятия в целом, предполагает использование товарно-денежных отношений для решения задач коммунистического строительства. XXII съезд КПСС записал: «Необходимо усиливать хозяйственный расчет, добиваться строжайшей экономии и бережливости, сокращения потерь, снижения себестоимости и повышения рентабельности производства». Программа требует проводить «внедрение хозяйственного расчета во все звенья производства».

Развитие и совершенствование хозяйственного расчета является не только задачей хозяйственной практики, но и научной проблемой, требующей дальнейшей разработки. Существующая в настоящее время теория хозяйственного расчета далеко не однозначна: до сих пор существуют различные точки зрения на хозрасчет; его сущность и обусловленность экономическими законами разные авторы объясняют по-разному. Кроме того, хозяйственное развитие приводит к возникновению новых условий практического применения хозрасчета, выдвигаются новые требования к нему. Эти новые условия и требования должны быть подвергнуты теоретическому анализу для выработки практических рекомендаций промышленности и сельскому хозяйству. Таким образом, научная разработка проблемы хозяйственного расчета является весьма актуальной задачей. Для ее решения необходимо как дальнейшее выяснение теоретических основ хозяйственного расчета, так и в особенности выяснение направлений и путей развития в новых условиях. Частью этой общей проблемы являются

вопросы теории и практики внутризаводского хозрасчета. Из всей совокупности теоретических вопросов, прямо и косвенно связанных с проблемой хозрасчета, теорию хозрасчета низовых звеньев производства (т. е. хозрасчета *внутри* производственного предприятия) приходится отнести к числу наименее исследованных, хотя этому разделу посвящено уже значительное количество работ. Точно так же обстоит дело и с практическим аспектом этой части проблемы: до сих пор не существует полной законодательной регламентации хозрасчетных прав и обязанностей производственных звеньев внутри предприятия, нет единой методики организации и внедрения внутризаводского хозрасчета, а практический опыт предприятий характеризуется множеством различных форм его применения.

Данная работа посвящена вопросам теории и практики внутризаводского хозяйственного расчета. Так как круг этих вопросов достаточно широк, пришлось ограничить предмет исследования лишь некоторыми из них, а именно:

В работе рассматриваются вопросы теории и практики хозрасчета *в промышленности*, причем само собой разумеется, что это ограничение исходит из особенностей государственной социалистической собственности. Вопросы хозрасчета применительно к колхозному производству или кооперативной промышленности в работе не рассматриваются. Во второй части работы, где рассматривается практическое применение теории, исследование ограничено государственными *промышленными* предприятиями, а там, где имеет значение отраслевая специфика, работа исходит из особенностей *машиностроения*.

Теоретическая часть работы направлена на исследование сущности внутризаводского хозрасчета с точки зрения его единства и различий с хозрасчетом предприятий, т. е. *выяснению особенностей внутризаводского хозрасчета и его места в системе хозяйственного расчета промышленного предприятия*. Общая теория хозрасчета рассматривается лишь постольку, поскольку она является основой для выяснения сущности внутризаводского хозрасчета.

В практическо-прикладной части мы ограничиваем задачи данной работы рассмотрением *общей методики организации и внедрения хозрасчета* в низовых производственных звеньях промышленного предприятия. При этом основное внимание уделено *принципам планирования и учета хозрасчетной деятельности* внутри предприятия. Вопросы экономической эффективности внедрения внутризаводского хозрасчета в ра-

боте не рассматриваются, так как составляют особый раздел проблемы и — при большой их важности — заслуживают самостоятельного исследования.

Указанная постановка вопроса представляется вполне оправданной тем, что именно в методике планирования и учета хозрасчетной деятельности цехов, участков, бригад менее всего единства и более всего разнообразия. Так, по данным экономической лаборатории Московского городского совета народного хозяйства, из 32 обследованных в 1960 г. заводов с цеховой структурой на 15 планируется работа всех цехов в денежных показателях, на 14 денежные показатели применяются только для выпускающих цехов, на 3 заводах работа всех цехов планируется в нормо-часах. Только на трех заводах цехи получают номенклатурные планы на год, на 7 предприятиях цехам основного производства вообще не планируют снижение себестоимости. Как показали наши наблюдения, аналогичное положение наблюдается на предприятиях Томска и области. Из литературных данных известно, что фактически все советы народного хозяйства стоят перед задачей унификации и упорядочения внутризаводского планирования и учета, в том числе и в части, касающейся организации внутризаводского хозрасчета. На многих предприятиях до сих пор применяются несовершенные, а иногда и ошибочные методы хозрасчетного планирования и учета, экономически неоправданные показатели, необоснованно сложные или, напротив, излишне упрощенные формы. Вместе с тем передовые предприятия, с успехом применяющие внутризаводский хозрасчет в течение длительного времени, уже накопили ценный опыт, дающий возможность выработать единые общие основные принципы внутризаводского хозрасчетного планирования и учета, соответствующие сущности и задачам внутризаводского хозрасчета. Эти общие принципы должны быть теоретически обоснованы и удовлетворять требованиям практической целесообразности.

Новые условия применения хозрасчета — растущая специализация и связанное с ней развитие массового и крупносерийного производства по принципу потока и конвейера; автоматизация производственных процессов, изменяющая роль рабочих и инженерно-технических работников в создании продукта; внедрение электронных счетно-решающих устройств, обеспечивающих непрерывное поступление информации и обработку огромного количества первичных данных при резко сокращенных затратах труда на эту работу, — все это в первую очередь воздействует именно на внутризавод-

ский хозрасчет, повышает требования к внутризаводскому планированию и учету, изменяет роль и значение различных видов производственных затрат и подход к их оценке.

Данная работа не претендует на полное и исчерпывающее решение всех этих вопросов. В частности, не рассматривается такой актуальный в современных условиях вопрос, как применение математического программирования для управления производством внутри предприятия. В ряде случаев пришлось ограничиться лишь постановкой вопроса. Это объясняется не только узкими рамками данной работы, но и достаточно ограниченными возможностями и объемом материала, который послужил основой для ее выполнения.

Работа выполнена на основании литературных данных (монографий, брошюр и статей, опубликованных в сборниках и периодической печати), а также собственных наблюдений. Автор познакомился также с материалами экономической лаборатории Московского городского совнархоза, содержащимися в пояснительных записках к проектам форм внутризаводского планирования. Собственные наблюдения проводились главным образом на предприятиях бывшего Томского экономического района, в частности, при выполнении в составе группы научных работников томских вузов в 1960/61 г. темы «Методика планирования и учета цеховой себестоимости на предприятиях Томского экономического района». В работе использованы материалы и расчеты, собранные и проведенные нами при выполнении порученной нам части коллективной работы.

Работа состоит из трех глав. Глава I имеет в основной своей части вводный характер и посвящена рассмотрению общей теории хозрасчета. В соответствии с задачами работы рассмотрение общей теории хозяйственного расчета социалистического предприятия должно быть подчинено конкретной цели: во-первых, дать основу для выяснения сущности внутризаводского хозяйственного расчета, во-вторых, раскрыть прежде всего и главным образом те стороны хозрасчета, которые непосредственно определяют методику планирования и учета хозрасчетной деятельности отдельных производственных звеньев внутри предприятия.

Рассматривая хозяйственный расчет в теоретическом плане, постоянно сталкиваешься с двумя неразрывно связанными, но все же различными сторонами вопроса. Первая — это хозрасчет с точки зрения его объективного содержания, называемая в различных источниках «хозрасчет как экономическая категория», «хозрасчет в широком смысле», «объектив-

ные основы хозрасчета». (Считая эту последнюю терминологию наиболее точной, мы в дальнейшем придерживаемся именно ее). Вторая — это хозрасчет как метод планового ведения социалистического хозяйства, как метод управления, т. е. сторона, лежащая в плоскости экономической политики. Применительно к нашим целям исследованию подлежит именно вторая сторона, а объективные основы хозрасчета рассматриваются лишь постольку, поскольку это необходимо для выяснения особенностей хозрасчета как метода планового руководства. История становления хозяйственного расчета может быть изучена на основании документов — решений и постановлений партийных органов и Советского правительства, посвященных организации хозрасчетных трестов и предприятий в годы переходного периода от капитализма к социализму в нашей стране. Организационные принципы хозяйственного расчета разрабатывались на основе научного анализа экономических особенностей каждого этапа развития. Поэтому, прослеживая изменения этих принципов по мере роста и укрепления социалистического сектора и вытеснения капиталистического сектора, мы выясняем картину генезиса хозрасчета и со стороны его объективного содержания. Тем самым выясняются черты хозяйственного расчета как явления социалистической экономики в отличие от черт, присущих капиталистической кооперации труда на отдельных частных предприятиях.

Для выяснения сущности хозрасчета необходимо, далее, разграничить условия, предопределяющие этот метод хозяйственного руководства, на *общие и специфические*. Общие должны сохраниться при переходе к высшей фазе коммунизма и, следовательно, должны лежать в основе всех возможных в будущем методов хозяйственного руководства. Специфические определяют особенности хозяйственного расчета как метода, соответствующего экономике социализма.

Принципиальным отличием хозрасчета от коммерческого расчета в условиях капитализма является обусловленность хозрасчета общественной собственностью на средства производства, при которой каждое предприятие непосредственно выступает как особое звено, орган в едином общественном производственном организме, а организация производства на отдельном предприятии — как момент и составная часть его планомерной организации в масштабе всего народного хозяйства. Это принципиальное отличие проявляется во всех сторонах отношений между данным коллективом и обществом, между предприятиями и внутри них. Оно составляет то

общее условие, которое лежит в основе всех форм планового руководства производством и на первой, и на второй фазе коммунизма. Поэтому любая из этих форм должна строиться на сочетании централизации руководства народным хозяйством с самостоятельностью отдельных производственных коллективов, необходимой для проявления и развития творческой инициативы трудящихся. Достижение наибольших с общественной точки зрения результатов при наименьших затратах общественного труда также является общим условием быстрого развития коммунистической экономики и общим принципом руководства деятельностью всех производственных предприятий.

Специфическими условиями существования хозрасчета как особого метода планового управления социалистическими предприятиями являются необходимость использования материальной заинтересованности работника в результатах своего труда и в результатах работы данного производственного коллектива и в наличии товарно-денежных отношений, когда продукт каждого предприятия производится как товар и стоимость, подлежащая реализации. Эти специфические условия вместе с перечисленными выше составляют объективные основы хозрасчета, но в отличие от общих условий определяют его отличия, его особенности, т. е. черты, отличающие хозрасчет от методов планового руководства, которыми будет пользоваться будущее коммунистическое общество. Необходимость использования материальной заинтересованности и товарно-денежных отношений в совокупности приводят к необходимости обеспечивать на каждом предприятии в отдельности воспроизводство стоимости потребляемых средств производства и стоимости продуктов, составляющих фонд потребления работников предприятия. Специфика хозрасчета как метода планового управления производством заключается в том, что он является инструментом планомерного использования товарно-денежных отношений и материальной заинтересованности трудящихся в результатах работы данного коллектива для развития социалистического производства.

Между хозрасчетом предприятия и внутризаводским хозрасчетом нет никакой принципиальной разницы. Эти явления неразрывно связаны друг с другом: внутризаводский хозрасчет есть средство укрепления, развития хозрасчета предприятия, без которого этот последний не может быть последовательно осуществлен. Принципы внутризаводского хозрасчета — это прежде всего те же общие принципы хозрасчета, распространенные на отдельные производственные звенья

внутри предприятия, поскольку в основе того и другого лежат одни и те же производственные отношения, поскольку при социализме нет противоречия между организацией производства на отдельном предприятии и анархией в общественном производстве. Различия между внутризаводским хозрасчетом и хозрасчетом предприятия раскрываются прежде всего как различия *способов* применения одних и тех же принципов, обусловленные различиями объектов (предприятия как единицы общественного разделения труда и цеха, отделения, пролета, бригады как звеньев систематического разделения труда, опирающегося на данную систему машин). Рассматривая эти различия со стороны специфической для хозрасчета стоимостной формы, отмечаем, что существенным признаком хозрасчета предприятия является стоимостный кругооборот средств, находящихся в распоряжении каждой производственной единицы, который по чисто внешней аналогии может быть выражен формулой $D - T \dots P \dots T' - D'$. В то же время хозрасчет производственных звеньев внутри предприятия с этой точки зрения ограничен фазой... $P \dots$, исходным пунктом которой являются все необходимые для производства элементы в своей натуральной форме, а конечным пунктом — готовая продукция. Отсюда следует, что: 1) хозрасчет производственных звеньев внутри предприятия не включает в себя превращений форм стоимости, товарного обращения; 2) его специфическая стоимостная сторона состоит в плановом управлении процессом перенесения на продукт стоимости потребляемых средств производства и создания новой стоимости, т. е. процессом *создания* стоимости товарной продукции; 3) хозрасчет каждого производственного звена (цеха, бригады) ограничен определенной *частью* процесса создания стоимости — соответственно производственной роли данного звена в создании готового продукта, весь процесс образования стоимости охватывается только *системой* хозрасчета всех производственных звеньев; 4) для того чтобы внутризаводский хозрасчет охватывал весь круг движения средств предприятия, хозрасчет производственных звеньев должен быть дополнен хозрасчетом отделов, занимающихся снабжением и сбытом.

Таким образом, хозрасчет предприятия раскрывается в системе внутризаводского хозрасчета, охватывающей своими взаимосвязанными звеньями весь круг движения выделенных предприятию средств на основе и в соответствии со структурой и организацией производства на данном предприятии. Изложенные выше в самом общем виде особенности внут-

ризаводского хозрасчета являются исходным пунктом для выяснения основных принципов организации хозяйственного расчета низовых производственных звеньев предприятия. Этому вопросу посвящена II глава работы. Как известно, практика социалистической промышленности дала много различных форм внутризаводского хозрасчета, на передовых предприятиях накоплен большой и полезный опыт, однако на многих предприятиях этот опыт не нашел еще применения. Методика организации внутризаводского хозрасчета должна, как нам представляется, отвечать следующим требованиям:

во-первых, она должна быть достаточно универсальна, т. е. в ее основу должны быть положены некоторые общие для всех предприятий принципы и предусмотрена возможность их применения в условиях различных отраслей, типов производства и различной организационной структуры предприятий;

во-вторых, необходимо правильное сочетание технологического и организационного единства в работе всех звеньев предприятия (централизованное руководство) с оперативной самостоятельностью этих звеньев, создающей условия для проявления творческой инициативы коллектива каждого цеха, участка, бригады, позволяющей материально поощрять работников в зависимости от конкретных результатов их работы и от достижений всего предприятия;

в-третьих, основным показателем планирования хозрасчетной деятельности производственных звеньев должна быть плановая себестоимость товарной продукции предприятия в технологическом (по элементарным производственным операциям) и предметном (по изделиям, узлам, деталям) разрезе, а учета — фактические отклонения от плановой себестоимости на каждом этапе производственного процесса.

Последний принцип обосновывается рядом теоретических и практических соображений. С точки зрения товарной стоимости хозрасчетный цех самостоятельно не обладает. Сопоставление затрат на производство и результатов производства в стоимостной форме, не опирающееся на действительные отношения обмена, является просто учетной операцией, которая выявляет роль данного производственного звена в достижении тех реальных результатов, которые предприятие получает от реализации продукции. Поэтому использование оптовых цен в качестве показателя хозрасчетной деятельности производственных звеньев предприятия теоретически не обосновано, а практически бесполезно, так как вводит в планирование величины, ни в какой мере не зави-

сящие от работы данного цеха или участка (бригады). Плановые и учетные показатели для всех хозрасчетных звеньев завода должны быть не только сопоставимы, но и корреспондировать друг с другом и с показателями работы предприятия в целом, непосредственно направляя усилия каждого звена на достижение общей для всех цели — снижение себестоимости товарной продукции предприятия. Следовательно, в основу хозрасчетного планирования целесообразнее всего положить именно такой показатель, как себестоимость товарной продукции и различных этапов ее изготовления, а не оптовые цены, в условных долях отнесенные на узлы и детали, и не себестоимость условных единиц валовой продукции (например, нормо-часа).

Весьма важным, далее, является четкий предметный разрез (по изделиям, узлам, деталям) как в планировании, так и в учете затрат в любом звене, где нет узкой специализации на обработке одного объекта, так как изменения номенклатуры оказывают существенное влияние на суммарный результат.

Наконец, требование пооперационной оценки затрат представляется вполне назревшим на современном этапе развития промышленности. Теоретически такой подход обусловлен двойственным характером труда в условиях товарного производства, когда сам процесс производства заключается, с одной стороны, в специфически полезном труде, производящем потребительные стоимости, а, с другой стороны, он является процессом образования стоимости. Процесс труда разветвляется в технологический процесс, соответствующий данной отрасли производства и его организации на данном предприятии, что и регулируется технологической документацией. Те же технологические операции, рассматриваемые с чисто количественной стороны как простые затраты абстрактного труда, в совокупности образуют процесс создания стоимости. Для регламентации этой стороны производства внутри предприятия необходима денежная оценка натуральных технологических нормативов по всем видам производственных и связанных с производством затрат. Полученные в результате такой оценки данные образуют нормативную основу планирования и учета процесса образования фабрично-заводской себестоимости товарной продукции предприятия, основу для составления хозрасчетных планов отдельных производственных звеньев, нормативного учета результатов их деятельности, наконец, базу для стоимостной оценки эффективности различных технологических вариантов. При растущей специализации производства, когда сокращается номенкла-

тура изделий и производство становится массовым или крупносерийным, трудность пооперационно-подетального калькулирования затрат уменьшается, а значение таких расчетов возрастает. То же влияние оказывает растущая автоматизация производственных процессов, вследствие чего отдельные разрозненные операции сливаются в более крупный этап производства, осуществляемый на автоматической линии или агрегатных станках. Кроме того, по мере разработки и внедрения принципиально новых технологических приемов возрастает важность стоимостной оценки их экономической эффективности, так как всякий другой способ сравнения при резко различающемся характере затрат чрезвычайно затруднен.

Таким образом, исходным и весьма важным этапом организации внутризаводского хозрасчета (впрочем также необходимым условием организации производства на любом современном предприятии) является разработка технически обоснованного нормативного хозяйства, характеризующего каждую производственную операцию с количественной стороны в естественных мерах и в денежном выражении. Примерная методика денежной оценки натуральных норм расхода материалов, труда и расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией и текущим ремонтом оборудования, приводится в § 2, 3 и 4 главы II. Представляется важным выяснить возможные методы отнесения на операцию зарплаты основных производственных рабочих при повременных формах оплаты труда, которые получают все большее распространение при переходе на автоматическое оборудование, а также методику распределения расходов, связанных с использованием основного технологического оборудования.

С переходом к автоматическим машинам труд основных производственных рабочих заменяется процессами, протекающими без непосредственного участия человека, на долю рабочего остается подготовка и наладка автоматов, наблюдение за их работой, текущее обслуживание и ремонт, т. е. те самые или аналогичные функции, которые ранее были особым занятием вспомогательных рабочих. Следствием этого является, во-первых, более широкая сфера применения повременной зарплаты с различными формами премирования и в связи с этим невозможность использовать расценки для калькуляции по данной статье; во-вторых, изменение подхода к разграничению производственных рабочих на группы основных и вспомогательных; в-третьих, затраты труда и соответственно расходы на зарплату связываются с определенной

продукцией не непосредственно, но лишь постольку, поскольку с ее производством связана работа обслуживаемых рабочим механизмов. Все это означает, что зарплата, оставаясь прямым расходом, должна относиться на разные виды продукции и операции методами распределения.

Расходы, связанные с содержанием, эксплуатацией и текущим ремонтом основного технологического оборудования, на подавляющем большинстве предприятий до сих пор учитываются суммарно по основным производственным цехам (а иногда и по предприятию) вместе с расходами на подъемно-транспортное, подсобное и прочее общецеховое оборудование и относятся на себестоимость продукции в составе цеховых расходов. Между тем эти затраты по своему характеру являются важнейшей составной частью издержек производства, а именно издержками функционирования орудий труда. Эти затраты играют совершенно иную роль в формировании себестоимости продукции, нежели цеховые расходы в собственном смысле, которые действительно являются косвенными по своей роли в производстве. Расходы, связанные с использованием основного технологического оборудования, по своей природе суть прямые производственные затраты, — и потому что состояние системы машин и степень ее использования непосредственно определяют характер и ход производственного процесса, производительность труда, и потому что эти затраты имеют различное значение для разных видов продукции в зависимости от времени машинной обработки и от характера применяемых механизмов. Удельный вес этих расходов в себестоимости уже сейчас достаточно велик, чтобы точностью их распределения нельзя было пренебрегать, и будет расти по мере механизации и автоматизации производственных процессов.

Разработка нормативов, связанных с работой каждого станка, необходима прежде всего для правильной эксплуатации оборудования, для обеспечения его сохранности и наиболее полного использования. Однако планирование и особенно учет данной группы затрат в качестве прямых расходов сопряжены с большими дополнительными расчетами, установкой контрольно-измерительных приборов, введением дополнительной документации и прочими затратами, которые в большинстве случаев не могут дать серьезного экономического эффекта. Такие меры можно признать целесообразными только применительно к крупным агрегатам или комплексам автоматического оборудования, где можно добиться существенной экономии, значительно превышающей расходы

на индивидуализированный учет. Поэтому в предлагаемой методике мы сохраняем принцип *распределения* этой группы расходов, суммарно учтенных по отдельному пролету, участку. Но распределение должно проводиться не пропорционально зарплате основных производственных рабочих, а такими методами, которые в наибольшей степени устраняют искажения действительной величины себестоимости каждого вида продукции и обеспечивают наиболее точный результат. Такими методами могут быть использование машинного времени с поправкой на машино-коэффициент или коэффициенто-машинно-часы, предложенные тов. Эйхенвальдом. При этом результаты учета данных расходов и их распределение будут тем более точны, чем меньше учетная единица, по которой они фиксируются в общей сумме.

Распределение общецеховых расходов (при условии выделения из них расходов, связанных с использованием основного технологического оборудования) должно производиться не пропорционально зарплате и не пропорционально стоимости основных материалов, а пропорционально себестоимости обработки (основная зарплата плюс расходы, связанные с использованием оборудования). Такое распределение более правильно, так как размер цеховых расходов в современных условиях зависит главным образом от количества и характера установленного в цехе оборудования.

На основе денежной оценки прямых технологических и косвенных затрат на производство образуется единый нормативный документ, охватывающий весь процесс производства от первых заготовительных операций до выпуска готовой продукции, который служит основой для планирования показателей хозрасчетной деятельности как всего предприятия, так и всех его производственных звеньев. Таким документом является ценник на каждый вид изделий основной номенклатуры, построенный в соответствии с процессом создания продукта, отраженном в маршрутной или пооперационной технологии. Ценник содержит плановые калькуляции затрат при каждой технологической операции, является плановой калькуляцией единицы изделия, позволяет оценить незавершенное производство на любой его стадии. По характеру и последовательности технологических операций структура ценников на разную продукцию различна, но экономическое содержание ценников совершенно одинаково для любого производства, поскольку с точки зрения стоимости самые разнохарактерные операции только количественно отличаются одна от другой. Следовательно, достаточно двух-трех типовых форм ценников,

построенных с учетом практических потребностей текущего планирования и бухгалтерского учета, чтобы они могли быть использованы на самых различных предприятиях. Форма ценника зависит главным образом от уровня механизации на предприятии счетно-вычислительных работ. Так, при наличии машинно-счетной станции целесообразно разрабатывать ценники в виде набора перфокарт. При условии, что промежуточный контроль ОТК осуществляется между отдельными стадиями обработки, а не после каждой операции, калькуляционной единицей в ценнике может быть вся группа операций, входящих в такую стадию.

Работа по составлению ценников на основе технически обоснованных норм прямых технологических затрат сводится к их денежной оценке (причем, как правило, расходы по материалам и зарплате в пооперационном разрезе на предприятиях имеются) и к сведению полученных данных в ценники. Это в основном своем объеме счетная работа, которая может быть поручена машинно-счетной станции. Дальнейшая работа над ценниками заключается в своевременном оформлении всех текущих изменений в нормах затрат на основе организационно-технических мероприятий, так чтобы к началу следующего года эти изменения могли быть утверждены в качестве новой нормативной базы текущего хозрасчетного планирования. Только изменения основной номенклатуры потребуют более или менее значительной разовой работы по пересоставлению ценников. Расходы на составление ценников окупаются удобствами текущей плановой и учетной работы на их основе, возможностью освободить экономические службы завода от счетной работы, передав ее МСС или МСБ, что позволит направить усилия экономистов на обоснование плановых заданий и глубокий оперативный анализ результатов хозрасчетной деятельности предприятия и его звеньев.

Пооперационно-подетальные ценники могут использоваться при любой организационной структуре предприятия как база внутризаводского хозрасчетного оперативного планирования. Принимая за основу производственное задание каждому цеху (участку) в натуральных показателях по каждой позиции номенклатуры планируемых цеху работ, стоимостные показатели вычисляют при помощи ценников — путем отбора для каждого цеха относящихся к нему данных по предметному признаку (изделия, детали) при предметной специализации цехов, или по технологическому признаку (операции, стадии обработки) — при технологической специализации, или, нако-

нец, по тому и другому признаку, группируя нормативные данные. Группировка нормативных перфокарт в соответствии с производственным заданием, представляет собой простую операцию, осуществляемую на сортировочной машине. Машинным способом может быть получен показатель общего объема производства в нормативной себестоимости цеховых изделий с применением полуфабрикатного или бесполуфабрикатного метода. Основной задачей плановиков и экономистов при текущем планировании является обоснование и расчет *планируемых отклонений* от нормативной себестоимости, т. е. задания по снижению цеховой себестоимости. Это задание должно закрепить в плане как ранее достигнутые успехи самого коллектива цеха, так и различные усовершенствования, разработанные техническими службами завода. Для этого достаточно оценить и суммировать изменения расчетно-технических норм по сравнению с соответствующими данными ценников. Наконец, ценники используются и для текущего нормативного учета производства.

Взаимоотношения между хозрасчетными звеньями предприятия должны строиться на тех же принципах нормативного учета, когда отдельно фиксируются затраты по нормам и допущенные отклонения. В соответствии с этим каждое производственное звено получает все производственные услуги по нормативной себестоимости, а отклонения от нее фиксируются на счетах виновников и относятся на товарную продукцию предприятия. Последовательное осуществление этого принципа, а также планирование всех технологических и накладных расходов невозможно без перевода на хозрасчет цехов и участков вспомогательного производства. Особенностью вспомогательных работ является наличие промежуточного продукта или производственной услуги, потребляемых при создании товарной продукции в основных цехах. Затраты на вспомогательные работы включаются в себестоимость товарной продукции через себестоимость продукции вспомогательных цехов. Поэтому для перевода вспомогательных цехов на хозрасчет необходимо определить планово-калькуляционные единицы всех видов услуг основному производству; определить минимально необходимый объем работы каждого вспомогательного цеха; скалькулировать себестоимость единицы услуг по вспомогательным цехам. Выбор единиц услуг по видам и их плановая калькуляция необходимы для планирования и учета соответствующих затрат основного производства. Для оценки результатов хозрасчетной деятельности вспомогательных цехов себестоимость услуг далеко не всегда

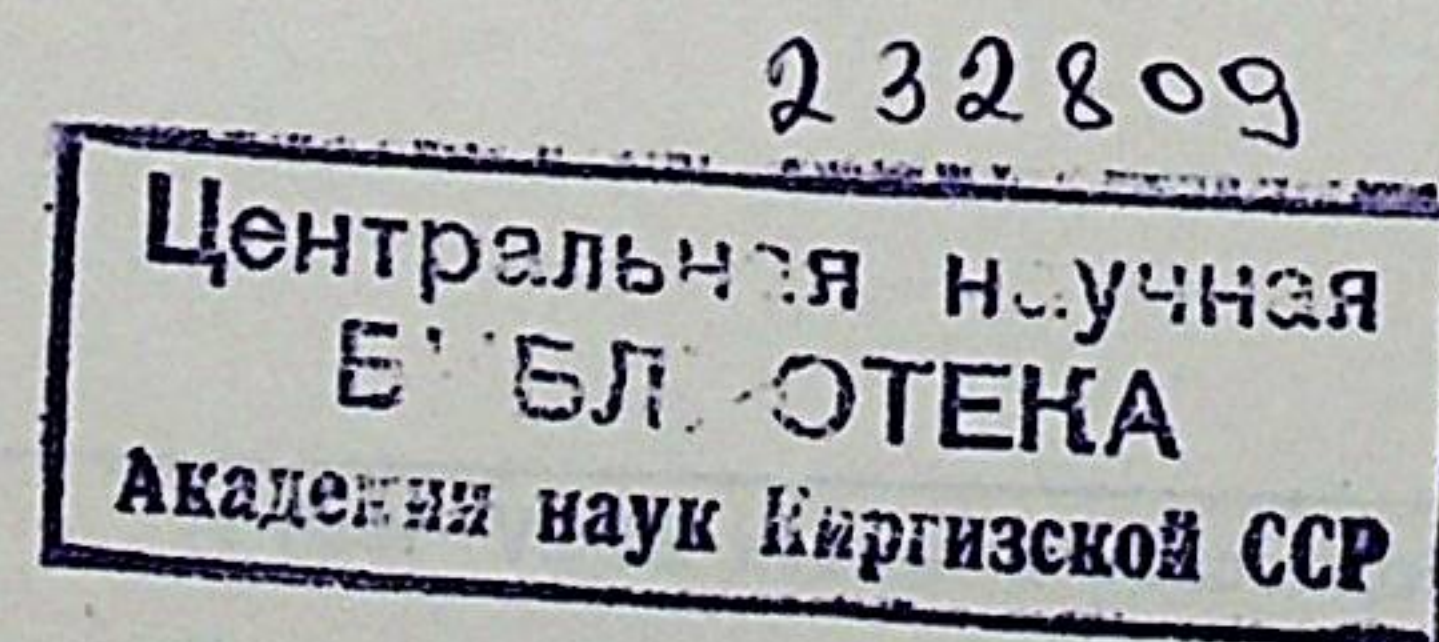
пригодна, так как в отличие от основного производства увеличение объема работы вспомогательного цеха далеко не всегда соответствует увеличению товарного выпуска предприятия, но всегда означает абсолютное увеличение издержек производства. Поэтому работу вспомогательных цехов целесообразно оценивать по их непосредственному влиянию на снижение себестоимости товарной продукции, например, по уменьшению соответствующей статьи затрат основных цехов на единицу товарной продукции.

Укрепление и развитие хозрасчета, особенно внутризаводского, неразрывно связано с активным вмешательством трудящихся в управление производством и экономикой предприятия. Предприятие — сложный производственный организм, управление которым неизбежно сопряжено со всесторонним проведением системы административного подчинения — в порядке приказов и распоряжений низовым звеньям производства. Но производственная инициатива и творческая активность не может быть обеспечена в административном порядке. Она зависит от материальной заинтересованности, от культуры и сознательности рабочих, от степени развития коммунистического отношения к труду. Поэтому по мере приближения принципов хозяйственного расчета к рабочему месту методы административного подчинения и ответственности все более заменяются методами воспитания, соревнования и материального поощрения. Хозрасчетное стимулирование за снижение себестоимости по своему характеру есть прежде всего коллективное поощрение, создающее заинтересованность каждого работника в результатах работы всего предприятия. Хозрасчетные результаты цеха или участка — это *учтенные* результаты, *учтенная* экономия, *возможность* получения дополнительной прибыли предприятием. Реальные результаты обнаруживаются при реализации товарной продукции, т. е. в итоге работы всего коллектива. Поэтому основным показателем, по которому и за счет которого должно проводиться материальное поощрение, является реализованная предприятием прибыль. Она должна служить источником формирования премиальных фондов, распределение которых следует проводить в соответствии с результатами отдельных производственных звеньев. Существующая практика материального поощрения за снижение себестоимости не соответствует современным требованиям и нуждается в коренном улучшении. Условием для этого является не только изменение действующих инструкций о премировании, образовании и использовании фонда предприятия, но и внедрение достаточно надежной

системы планирования и учета хозрасчетной деятельности низовых звеньев производства, непосредственно связанной с показателем себестоимости товарной продукции предприятия. С другой стороны, самая совершенная система планирования и учета останется формальностью, если не будет подкреплена эффективным материальным поощрением коллектива, повышающим заинтересованность каждого работника в высоком уровне работы предприятия в целом.

Глава III работы посвящена описанию конкретного примера использования рассмотренной выше методики для совершенствования хозрасчетного планирования и учета в одном из промышленных предприятий.

Материал для данной главы получен при выполнении темы «Методика планирования и учета себестоимости цеховой продукции на предприятиях Томского СНХ», в котором автор участвовал. Выбор данного предприятия для проверки практической целесообразности вышеизложенных принципов оправдывается характером завода, так как Томскому заводу режущих инструментов присущи черты, свойственные в настоящее время многим промышленным предприятиям средней величины, что позволяет, на наш взгляд, считать его до известной степени типичным для металлообрабатывающей промышленности.



Л 31821
Заказ 405

Подписано к печати 22. IV 1963 г.

Объем 1,25 п. л.
Тираж 200 экз.

Типография Изд-ва МГУ (филиал). Москва, проспект Маркса, 20