

33
А.6
МОСКОВСКИЙ ОРДЕНА ЛЕНИНА И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени М. В. ЛОМОНОСОВА

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

На правах рукописи

ТЕЛЕЖКИНА С. А.

СЕБЕСТОИМОСТЬ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ СОЦИАЛИЗМА

(на примере общенародного сектора)

Автореферат
на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель
профессор МОХОВ Н. И.

ИЗДАТЕЛЬСТВО МОСКОВСКОГО УНИВЕРСИТЕТА
1964

33
Аб

Экономический факультет МГУ им. М. В. Ломоносова направляет Вам для ознакомления данный автореферат. Просим прислать Ваши замечания по адресу: Москва, К-9, проспект Маркса, дом 20. Ученый Совет экономического ф-та.

О дне защиты диссертации будет объявлено в печати.

Ученый секретарь Совета доцент Массарыгин Ф. С.

Себестоимость продукции относится к важнейшим экономическим категориям социализма. Являясь показателем технической культуры и организации производства, осуществления хозяйственного расчета и использования внутренних резервов производства, себестоимость представляет собой инструмент научного управления производством. В ней, в ее уровне, структуре и движении проявляется закон оптимума социалистического народного хозяйства — снижение общественных издержек производства, повышение производительности труда. «Достижение в интересах общества наибольших результатов при наименьших затратах — таков неприменимый закон хозяйственного строительства»¹, — говорится в Программе КПСС.

Себестоимость является носителем определенных производственных отношений, выражающих взаимоотношения в развитии общественного производства. Выяснение конкретных групп таких отношений имеет не только научный, но и большой практический интерес, способствуя всестороннему изучению механизма действия объективных экономических законов, выявлению на этой основе внутренних резервов производства и обеспечению наиболее рационального и эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Себестоимость является исходным моментом ценообразования. Научное разрешение проблем ценообразования невозможно без понимания природы себестоимости как экономической категории социалистического общества. Все это свидетельствует о том, что анализ сущности себестоимости как экономической категории имеет большое народнохозяйственное значение. В представленной диссертации делается попытка исследовать себестоимость как экономическую категорию социализма на примере общенародного сектора.

Себестоимость как экономическая категория относится к стоимостным категориям, отражающим в условиях социализма производственные отношения между предприятием и обществом. Поэтому вполне понятно, что в центре внимания во всех главах являются взаимоотношения между предприятием и обществом.

Себестоимость продукции социалистического предприятия можно рассматривать в теоретическом аспекте и в конкретно-практи-

¹ Материалы XXII съезда КПСС. Госполитиздат, М., 1961 г.

Центральная научная

254690

ческом. В работе в основном делается акцент на политико-экономическое содержание себестоимости. Но это вовсе не означает, что работа посвящена исследованию только теоретических проблем. Пользуясь марксистской методологией анализа — методом восхождения от абстрактного к конкретному, от простого к сложному, от частного к общему, в работе ставится цель исследовать себестоимость как теоретическую экономическую категорию и довести ее до конкретного проявления на поверхности, в хозяйственной практике и политике социалистического государства.

Диссертация состоит из 3-х глав.

В первой главе ставится вопрос об объективной необходимости себестоимости как экономической категории социализма. Стремясь вскрыть причину существования себестоимости при социализме, мы прибегаем к целому ряду абстракций. Например, абстрагируемся от тех элементов себестоимости, которые по существу не являются ее элементами, в частности от включения на практике определенной части прибавочного продукта.

Во второй главе рассматривается взаимосвязь кругооборота стоимости производственных фондов хозрасчетного предприятия и себестоимости. Здесь делается попытка показать процесс обособления себестоимости от стоимости, исходя из движения стоимости средств предприятия через все три стадии движения. Тем самым себестоимость рассматривается как категория производства и обращения.

В третьей главе себестоимость исследуется как показатель хозрасчетной деятельности предприятия, т. е. в той ее форме, какой она существует на практике. В качестве таковой в себестоимость входят элементы стоимости прибавочного продукта и исключаются некоторые части стоимости прошлого труда и вновь созданной стоимости необходимого продукта. Если в первых 2-х главах, анализируя себестоимость как экономическую категорию, мы рассматривали ее только во взаимосвязи со стоимостью и то беря только их качественную взаимосвязь, абстрагируясь от цены, прибыли, то переходя к поверхностной форме проявления себестоимости как показателя хозрасчетной деятельности предприятия, мы рассматриваем ее в системе других категорий: стоимости, цены, прибыли, вне которых она существовать не может. Это дает возможность показать, что себестоимость является не только категорией производства и обращения, но и категорией распределения и перераспределения. Анализ себестоимости как показателя хозрасчетной деятельности предприятия ведется в аспекте необходимого и прибавочного продукта.

В работе использованы первичные данные в основном 4-х предприятий Московского областного совнархоза: завода счетно-аналитических машин, Рязанского завода сельскохозяйственных машин, обувной фабрики «Победа Октября», чаеразвесочной фабрики.

В экономической литературе вопрос о себестоимости как категории социализма поднимается во многих работах. Однако ее

анализ ограничивается двумя проблемами: во-первых, выяснением объективной необходимости себестоимости в условиях социализма и, во-вторых, характеристикой качественного и количественного соотношения стоимости и себестоимости. Но работы специально посвященной себестоимости как экономической категории, отражающей отношения производства, обращения, распределения и перераспределения, нет. В данной диссертации мы пытаемся исследовать себестоимость как экономическую категорию социализма именно в этом аспекте, базируясь на работах классиков марксизма-ленинизма, руководствуясь решениями съездов КПСС и постановлениями Пленумов ЦК КПСС, выступлениями руководящих деятелей Коммунистической партии и Советского государства.

Себестоимость представляет категорию, отражающую товарно-денежные отношения, существующие при социализме и капитализме. Поэтому в диссертации в первую очередь делается попытка установить то общее, что им свойственно, а затем анализируется то особенное, что присуще себестоимости только как категории социализма. Себестоимость возникает в результате того, что существует объективная необходимость расчленения общественных издержек производства в стоимостной форме на две части: на часть, отражающую затраты средств производства и необходимого труда, с одной стороны, и часть, отражающую затраты прибавочного труда, — с другой. Первая обособившаяся часть общественных издержек производства и при социализме, и при капитализме выступает как денежная форма расходов предприятия на производство и реализацию продукции и представляет собой себестоимость. В ряде своих трудов В. И. Ленин применяет термин «себестоимость»². И при социализме, и при капитализме себестоимость как категория связана только с частью общественных затрат, проявляющихся в форме расходов предприятия и выступающих обособленно от расходов общества; здесь и там существует проблема обособления затрат предприятия на производство товара от того, что оно в действительности стоит обществу. Однако природа этой категории и ее роль при социализме иные, чем при капитализме.

Себестоимость в условиях капитализма вызывается теми специфическими взаимоотношениями, которые складываются между капиталистом и рабочим и потому является классовой категорией.

Себестоимость в условиях социализма вызывается не тем, что существуют классы. Необходимость ее существования лежит в другом — во взаимоотношениях производителя через социалистическое предприятие с обществом, которые вызывают разграничение между тем, что стоит производство данного продукта предприятию, и тем, что оно стоит обществу. В этом состоит специфика производственных отношений, отражающихся в себестоимости в условиях социализма, наполняющая старую категорию новым социалистическим содержанием.

² В. И. Ленин. Соч., т. 2, стр. 194; т. 3, стр. 32.

Основа специфики производственных отношений, отражающихся в себестоимости как экономической категории социализма, лежит в общенародной форме собственности на орудия и средства производства, проявляющейся прежде всего в необходимости планомерной организации всего общественного хозяйства.

Планомерная координация производства, потребления, обмена, распределения требует от общества строгого учета и контроля того, что и в каком количестве в данный момент производится и будет производиться. В соответствии с этим оно должно планировать расходование материальных и трудовых ресурсов.

Иначе говоря, общество должно знать, что дает и будет давать данное предприятие обществу и что оно берет для этого у общества, по каким каналам предприятие должно отдать обществу производимый им продукт и как оно должно осуществить свое материально-техническое снабжение, обеспечивающее процесс производства на данном предприятии. В процессе общественного производства создается совокупный общественный продукт. Для установления правильного соотношения процесса производства, распределения, обмена, потребления с учетом обеспечения потребностей расширенного воспроизводства общество должно умело направлять и использовать каждый элемент совокупного общественного продукта. Оно должно на каждом предприятии и в обществе в целом учитывать в отдельности количество необходимых для этого средств производства, величину затрачиваемого в процессе производства необходимого и прибавочного труда, величину созданного в процессе производства необходимого и прибавочного продукта, продукта для себя и продукта для общества. Общество заинтересовано в сохранении и рациональном использовании средств производства, закрепленных за предприятием. Поэтому при распределении созданного совокупного продукта общество в первую очередь должно предоставить возможность предприятию воспроизвести израсходованные в процессе производства средства производства. Для планомерного осуществления социалистического воспроизводства общество должно знать величину потребленных средств производства на каждом предприятии в отдельности и возместить их предприятию в пределах общественно-необходимых затрат. В условиях товарно-денежных отношений, существующих при социализме, эта связь между обществом и предприятием осуществляется не только в натурально-вещественной, но и в стоимостной форме. Отсюда для реализации этой связи между обществом и предприятием необходим не просто учет, а стоимостной учет потребленных средств производства, являющихся одним из элементов общественных издержек производства.

Весь общественный продукт в условиях социализма производится ассоциированными производителями, объединенными социалистической кооперацией труда. Взаимоотношения между производителем и обществом преимущественно устанавливаются через предприятие. Каждый производитель создает определенную часть

совокупного общественного продукта, из которого согласно закону распределения по труду он получает определенную долю в соответствии с количеством и качеством затраченного им труда. Общество прямо заинтересовано в количестве и качестве производимого продукта, так как от его величины в конечном счете зависит уровень общественного производства. В силу существования товарно-денежных отношений между предприятием и обществом устанавливаются такие производственные отношения, которые позволили бы в стоимостной форме вести правильный учет затрат труда производителей и обеспечить их материальное стимулирование. Объективный экономический закон расширенного воспроизводства рабочей силы при социализме реализуется посредством распределения индивидуального фонда потребления, по труду. Общество, сосредоточив в своих руках весь продукт, созданный ассоциированными производителями, выделяет определенную часть в интересах общества. Отсюда неизбежно возникает проблема обособления из вновь созданной стоимости части стоимости необходимого продукта, выделяемая обществом предприятию для выплаты заработной платы.

Из общей величины созданного прибавочного продукта общество выделяет предприятию определенную часть, учитывая при этом величину прибавочного продукта, созданную на данном предприятии. А это требует обособленного учета от остальных элементов стоимости — стоимости прибавочного продукта.

Таким образом, по поводу производства и распределения каждого из элементов совокупного общественного продукта между предприятием и обществом складываются определенные группы производственных отношений, каждая из которых в отличие от других имеет свою специфику, учитываемую обществом при планомерной координации своих связей с предприятиями. Но между этими группами производственных отношений: по поводу потребленных средств производства и их возмещения, по поводу затрат необходимого труда, создания стоимости необходимого продукта и получения определенной ее величины от общества, по поводу создания, распределения и использования стоимости прибавочного продукта имеется различный характер взаимосвязи. Из трех групп производственных отношений две первые группы обособляются в категорию себестоимости. Иначе будет невозможен сам процесс простого воспроизводства. Этот процесс обособления стоимости потребленных средств производства и большей части созданной стоимости необходимого продукта от стоимости прибавочного и присоединяющейся к нему остальной части необходимого продукта является основой формирования затрат предприятия в отличие от затрат общества. Как продукт, предназначенный для возмещения потребленных средств производства, так и необходимый продукт, идущий на оплату труда, должен в той или иной форме снова вернуться на данное конкретное предприятие.

В использовании же созданного в обществе прибавочного про-

дукта общество имеет возможность проявить и проявляет большую маневренность, чем при распределении первых двух частей совокупного продукта. Если стоимость израсходованных предприятием средств производств и большая часть затраты необходимого труда должна быть обществом возвращены предприятию в возмездном порядке, то затраты, связанные с производством прибавочного продукта, возвращаются далеко не в возмездном порядке. Государство, распределяя прибавочный продукт по общественным фондам, возвращает предприятию в стоимостной форме только такую величину прибавочного продукта, которую считает необходимым, исходя из интересов всего общества. Этим и объясняется в частности различный процент рентабельности, закладываемый обществом в цену продукции той или иной отрасли, того или иного предприятия.

Таким образом, сама специфика социалистических производственных отношений между предприятием и обществом обуславливает объективную необходимость обособления части затрат, связанных с расходом средств производства и большей части необходимого труда. Эта часть затрат образует издержки предприятия в отличие от совокупных затрат общества. А так как существование товарно-денежных отношений при социализме требует не только натурально-вещественного выражения затрат на производство, но и стоимостного, то и обособление затрат предприятия от затрат общества также происходит в стоимостной форме. Обособившаяся же в стоимостной форме часть общественных издержек производства, представляющая собой затраты, связанные с расходом средств производства и большей части необходимого труда, и есть себестоимость.

* * *

Обособление от стоимости себестоимости происходит в процессе непрерывного кругооборота производственных фондов, закреплённых обществом за предприятием. В процессе оборота средства предприятия проходят фазу производства и фазу обращения. В стадии производства отношения между производителем и ассоциированным обществом проявляется как отношение производителя и предприятия. В стоимости, ещё не вышедшей из процесса производства, стоимость израсходованных средств производства и большая часть стоимости необходимого продукта существует в единстве с третьей частью — со стоимостью прибавочного продукта и присоединяющейся к ней части стоимости необходимого продукта, то есть себестоимость существует в стоимости потенциально, не отделяясь от стоимости. Проявление стоимости и сам процесс обособления себестоимости может происходить только в сфере обращения. Если в процессе производства на первом плане находятся отношения между производителем и предприятием, то есть если в процессе производства на первом плане

отношения внутри одного звена, внутри одной клеточки общественного организма, то при выходе продукта из процесса производства в сферу обращения происходит как бы перемещение центра тяжести. В сфере обращения продукт попадает в область непосредственных контактов с обществом в целом.

Именно в процессе реализации произведённой продукции происходит обособление первых двух комплексов производственных отношений от третьего. Как следствие обособления стоимость прибавочного и присоединяющаяся к ней часть стоимости необходимого продукта как бы отпочковываются и начинают свое, отличное от стоимости израсходованных средств производств и стоимости вознаграждения за труд, движение. Они могут присоединяться к движению уже имеющихся производственных фондов, в случае если обществом на данном предприятии предусматривается расширение производства.

Предприятие, реализовав свою продукцию, окупив в цене предприятия себестоимость продукции и получив прибыль, должно обеспечить дальнейший ход движения стоимости средств предприятия из денежной в натуральную, в форму субъективных и объективных факторов производства. Необходимо подчеркнуть, что при этом только объективный фактор производства вступает в процесс производства через товарную форму, через сферу обращения.

Стоимость средств предприятия, его производственные фонды, пройдя все три стадии движения, вновь возвращаются к своей исходной производственной форме и начинают новый цикл производства. В производственной стадии нового цикла опять будет создана стоимость со всеми ее элементами: себестоимость и прибыль. Опять проявление стоимости с обособляемыми от нее категориями: себестоимости и прибыли будет происходить в сфере обращения. И опять это будет вызываться спецификой 3-х групп производственных отношений, складывающихся между предприятием и обществом в ходе непрерывного процесса производства, т. е. процесс обособления себестоимости от стоимости происходит вследствие непрерывного движения стоимости. Поэтому с точки зрения того, что себестоимость как категория проявляется только в движении стоимости производственных фондов предприятия, можно сказать, что себестоимость является категорией обращения, понимая в данном случае под обращением — обращение в широком смысле, как непрерывное движение, обращение стоимости через стадии производства и обращения.

* * *

На поверхности хозяйственной жизни социалистического общества себестоимость выступает как показатель хозрасчетной деятельности предприятия.

При анализе поверхностной формы проявления себестоимости как экономической категории мы обнаруживаем, что в результате

процесса распределения и перераспределения в себестоимость как показатель хозрасчетной деятельности предприятия входит: во-первых, неполная часть стоимости израсходованных в процессе производства средств производства; во-вторых, неполная часть стоимости продукта для себя; в-третьих, в себестоимость включается из продукта для общества определенная часть прибавочного продукта, которая по своей экономической природе не является издержками производства; в-четвертых, в себестоимость включается определенная часть продукта для общества, имеющая в своей основе как необходимый, так и прибавочный продукт.

Себестоимость является экономической категорией производства. Но отношения производства не существуют в чистом виде. Они испытывают влияние непродуцированной сферы и в определенном смысле не могут существовать в отрыве от них. Хотя продукт является непосредственно результатом труда совокупного рабочего данного предприятия, он невозможен без выполнения на том же предприятии определенных трудовых функций, являющихся по своему характеру непродуцированными, хотя общественно полезными и необходимыми. В результате в себестоимости в стоимости израсходованных материальных ресурсов и в заработной плате мы находим элементы прибавочного продукта. К непродуцированным трудовым функциям относятся функции, связанные с мысленным обобщением и контролем результатов процесса производства, функции по охране социалистической собственности от хищений и возможных стихийных бедствий (они выполняются на предприятиях работниками военизированной охраны в проходных завода, сторожами и работниками пожарной охраны). К непродуцированным функциям относятся и функции, связанные с созданием нормальных условий работы управленческого персонала, выполняющего вышеперечисленные непродуцированные функции, а также функции, выполняемые в сфере обращения: снабжения и сбыта. Их выполняют работники отдела снабжения (кроме планового сектора), отдела межзаводской кооперации (кроме работников технической части этого отдела), работники заводских складов, выполняющие преимущественно учетные функции. В процессе выполнения непродуцированных функций расходуется как живой, так и прошлый труд. К непродуцированным затратам прошлого труда относятся затраты на средства труда, потребляемые работниками, осуществляющими непродуцированные функции. В диссертации приводится таблица затрат общественного труда, связанных с выполнением непродуцированных функций и включаемых в себестоимость за счет прибавочного продукта. Таблица составлена на основе первичных материалов предприятий: завода счетно-аналитических машин, Рязсельмаша, обувной фабрики «Победа Октября», чаеразвесочной фабрики в динамике за 1960 и 1962 гг.

В процессе производства продукта происходит определенная потеря общественного труда, часть которого относится к себестоимо-

сти производимой продукции, возмещающаяся за счет стоимости прибавочного продукта. К чистым потерям общественного труда относятся: 1) Перерасход по прямым затратам материалов, топлива, энергии, в том числе: а) потери в связи с заменами, б) сверхплановые потери от брака, в) перерасход по транспортно-заготовительным расходам; 2) перерасход по содержанию и эксплуатации оборудования; 3) перерасход по общецеховым и общезаводским расходам (без непродуцированных затрат); 4) непродуцированные затраты, входящие в цеховые и общезаводские расходы; 5) перерасход по условно-постоянной части общезаводских и цеховых расходов в связи с недовыработкой продукции; 6) потери в связи с доплатой до средней заработной платы и за сверхурочную работу; 7) потери в связи с отклонением от заданного технологического процесса; 8) оплата целодневных простоев и часов внутрисменного простоя. В диссертации приведены расчеты. К сожалению, на предприятиях не ведется учет потерь в связи с заменами и потерь от дополнительных отходов, а если учитываются в какой-то мере, то в конечном итоге списываются на себестоимость без выделения их в особую статью. Такое положение нельзя считать нормальным. В отчетных калькуляциях все потери должны выделяться особыми суммами. Это повысит ответственность работников за рациональное использование материальных ресурсов.

Анализ заработной платы как элемента себестоимости с точки зрения соотношения продукта для себя и продукта для общества показывает, что она, являясь в основном формой вознаграждения за труд, имеет элементы продукта, созданного для общества. Элементы продукта для общества входят в заработную плату в основном как выплаты рабочим и служащим из общественных фондов потребления сверх вознаграждения за труд. К числу выплат рабочим и служащим из общественных фондов потребления, включаемых в себестоимость, относятся в первую очередь выплаты из средств соцстраха. Большинство экономистов включает оплату очередных отпусков рабочим и служащим, компенсации за отпуск и выходные пособия в общественные фонды потребления. Нам представляется это неверным и при расчете выплат рабочим и служащим из общественных фондов, включаемых в себестоимость, мы отпуска не включаем. Отпуска не только по форме, но и по существу являются вознаграждением за труд. Ведь путем получения вознаграждения за труд работник должен обеспечить удовлетворение той части личных потребностей, которые связаны с потребностями самого производителя и его семьи, определяемыми необходимостью воспроизводства рабочей силы, и т. д. А одним из условий нормального воспроизводства рабочей силы хотя бы для восстановления существующего его уровня необходимо в течение того или иного периода полное отвлечение от трудовой деятельности. Неясным вопросом в экономической литературе является также вопрос о премиях. Нам думается, что к его решению необходимо подходить дифференцированно. На наш взгляд премии

получаемые работниками, выполняющими производительные функции, являются прямой формой вознаграждения за труд и в своей основе имеют только продукт для себя. Сюда относятся, например, премии основным и вспомогательным рабочим, связанные с повременно-премиальной и сдельно-премиальной оплатой труда, премии за улучшение качественных показателей: экономию топлива, электроэнергии, материалов, бесперебойную работу оборудования и т. д. Иной характер имеют премии, выплачиваемые работникам, выполняющим непроизводительные функции, основной зарплатой которых является продукт для общества и в той ее части, которая состоит из прибавочного продукта. По нашему мнению, и премии, получаемые ими и включаемые в себестоимость, хотя и не являются вознаграждением сверх оплаты по труду, выплачиваются так же, как и зарплата из прибавочного продукта. Поэтому их следует отнести к тем выплатам, которые рабочие и служащие получают из продукта для общества.

К выплатам рабочим и служащим, производимым из продукта для общества и включаемых в себестоимость продукции, относятся различные доплаты: подросткам, кормящим матерям за перерывы в работе, оплата за руководство практикой, индивидуальное бригадное обучение, а также оплата непроработанного времени при выполнении государственных общественных обязанностей. В диссертации даны расчеты выплат рабочим и служащим из продукта для общества, включаемых в себестоимость продукции.

В себестоимость продукции входят кроме того денежные затраты предприятий за счет прибавочного продукта: проценты, уплаченные по финансовым счетам; налоги, сборы и прочие обязательные отчисления; отчисления в фонд совнархоза и 0,15% профсоюзам на культурно-массовую работу; расходы по подготовке кадров; расходы на пополнение библиотеки, устройство конференций, революционных праздников, оплата внутригородских разъездов. Соответствующие расчеты даны в диссертации.

Выяснив каналы включения продукта для общества в себестоимость, мы составляем сводную таблицу и рассчитываем абсолютную и относительную величину продукта для общества в себестоимости продукции (см. табл. № 1). Приведенные данные свидетельствуют о том, что себестоимость как показатель хозяйственной деятельности предприятий не является чистым проявлением себестоимости, как экономической категории, представляющей денежное выражение стоимости израсходованных средств производств и большей части созданной стоимости необходимого продукта, а в результате факторов распределения и перераспределения включают определенные элементы прибавочного продукта и присоединяющиеся к нему части необходимого продукта, входящие в себестоимость через продукт для общества. Так, на Рязсельмаше продукт для общества в себестоимости продукции составлял в 1960 г. 7,0%, в 1962 г. 5,2%, на обувной фабрике «Победа Октября» — соответственно 3,2 и 2,8 на чаеразвесочной фабрике — 0,3 и 0,34%.

Таблица 1

Затраты, включаемые в себестоимость за счет продукта для общества (в тыс. руб.)

Виды затрат	Рязсельмаш		Обувная фабрика «Победа Октября»		Чаеразвесочная фабрика	
	1960 г.		1962 г.		1960 г.	
	1960 г.	1962 г.	1960 г.	1962 г.	1960 г.	1962 г.
1. Затраты общественного труда, связанные с выполнением непроизводительных функций	205,4	231,7	84,9	107,5	75,4	89,4
2. Выплаты рабочим и служащим из продукта для общества	335,3	387,8	76,6	89,8	37,0	34,2
3. Чистые потери общественного труда	113,2	85,2	46,7	9,3	8,0	7,8
4. Денежные затраты предприятия	28,1	61,9	6,6	5,5	4,1	9,9
5. Итого величина продукта для общества в себестоимости продукции	682,0	766,6	204,8	212,1	124,5	141,3
6. Полная себестоимость производимой продукции	9675	14737	6654	7527	41304	41473
7. Удельный вес продукта для общества в себестоимости продукции в %	7,0	5,2	3,2	2,8	0,3	0,34

Анализ взаимосвязей себестоимости и прибыли говорит о том, что из себестоимости в прибыль предприятия по существующей системе учета уходит определенная часть затрат прошлого труда, и кроме того по неуловимым каналам в форме прибыли и налога с оборота уходит определенная часть необходимого продукта.

Изучение данных продукта для общества, включаемого в себестоимость, дает нам возможность рассчитать, какая «часть продукта для общества входит в элемент» c , какая в элемент v , и тем самым позволяет внести соответствующие коррективы в себестоимости, как в показателе хозрасчетной деятельности предприятия.

По своему характеру часть продукта для общества, входящая в себестоимость, подразделяется на три группы: во-первых, статьи, которые можно сразу отнести к затратам средств производств — c : 1. Перерасход по прямым затратам материалов, топлива, энергии, в том числе: а) потери в связи с заменами, б) потери от сверхпланового брака, в) перерасход по транспортно-заготовительным расходам; 2. Перерасходы по содержанию и эксплуатации оборудования; 3. Перерасходы по общецеховым и общезаводским расходам по линии перерасхода средств производств (без непроизводительных затрат); 4. Непроизводительные затраты, входящие в цеховые и общезаводские расходы; 5. Затраты, связанные с непроизводительным трудом (затраты прошлого труда). Во-вторых, статьи, которые относятся к затратам, связанным с оплатой рабочей силы — v : 1. Зарплата работников, выполняющих непроизводительные функции; 2. Отчисления на социальное страхование; 3. Премии работников, выполняющих непроизводительные функции; 4. Доплаты; 5. Оплата непроработанного времени при выполнении государственных и общественных обязанностей; 6. Перерасход по заработной плате, включаемой в общецеховые и общезаводские расходы; 7. Потери в связи с доплатой до средней заработной платы и за сверхурочную работу; 8. Потери в связи с отклонениями от заданного технологического процесса; 9. Оплата целодневных простоев и часов внутрисменного простоя; 10. Расходы по подготовке кадров; в-третьих, статьи, которые прямо нельзя отнести ни к « c », ни к v , 1) налоги, сборы и прочие обязательные отчисления, 2) проценты, уплаченные по финансовым счетам, 3) отчисления в фонд совнархоза и 0,15% профсоюзам на культмассовую работу, 4) расходы на пополнение библиотеки, устройство конференций, революционных праздников, оплата внутригородских развозов, 5) непроизводительные затраты, входящие во внепроизводственные расходы.

Статьи третьей группы продукта для общества, входящего нерасчлененно на c и v , разбиваем условно, пользуясь соотношением непроизводительных затрат прошлого труда и затрат живого труда работников, выполняющих непроизводительные функции по расчетам, сделанным в диссертации. Расчленив таким образом весь продукт для общества, включаемый в себестоимость продукции на

c и v , мы можем провести корректировку себестоимости, подсчитываемой на предприятии без учета включения продукта для общества. Для этого берем себестоимость по элементам затрат и также разбиваем на c и v . Прямому расчленению на c и v не подвергается только последняя статья «прочие денежные расходы». В этой статье содержатся не только c и v , но и продукт для общества. Поэтому в первую очередь мы освобождаем прочие денежные расходы от элементов продукта для общества, высчитав из них итоговые данные третьей группы статей продукта для общества. Очищенные от продукта для общества «прочие денежные расходы» разбиваем условно: 60% относим на c , 40% — на v .

Исходя из вышеизложенного составляем таблицу поэлементного разреза продукта для общества, включаемого в себестоимость продукции (см. табл. № 2). Эта таблица показывает величину продукта для общества в абсолютном и относительном выражении, включаемого в элементы себестоимости c и v . На заводе Рязсельмаш величина продукта для общества включаемого в себестоимость через элемент « c », составляла в 1960 г. 2,4%, а в 1962 г. 1% на обувной фабрике «Победа Октября» соответственно 1,5 и 1,0, на чаеразвесочной фабрике — 0,12 и 0,15%. Величина продукта для общества, включаемого в себестоимость через элемент v , составляла на Рязсельмаше — в 1960 г. 15,5%, в 1962 г. 16,5 на обувной фабрике «Победа Октября» соответственно 13,4 и 12,3, на чаеразвесочной фабрике 19,2 и 20,1%. При анализе этих данных нужно помнить, что в продукте для общества содержится необходимый продукт, который возвращается производителям через различные каналы, в частности через общественные фонды потребления, а также то, что в проценте продукта для общества содержится заработная плата непроизводительных рабочих предприятия, источником оплаты которых является стоимость прибавочного продукта, созданного совокупным рабочим.

Правильный учет величины продукта для общества, включаемой в себестоимость, как в целом, так и по элементам имеет не только теоретическое значение для изучения сущности себестоимости как экономической категории, но и практическое значение. Учет величины продукта для общества в себестоимости, обоснование правомерности его включения необходимо для более правильного планирования себестоимости, подсчета совокупного общественного продукта и национального дохода.

Для этого на наш взгляд необходимо внедрить в практику учета себестоимости учет затрат прошлого и живого труда, связанный с выполнением непроизводительных функций, учет выплат рабочим и служащим из продукта для общества, ввести комплексный учет всех чистых потерь, неоправданно покрываемых за счет создаваемого прибавочного продукта, а также специальный учет денежных затрат предприятий.

Элементы затрат	Рязсельмаш						Обувная ф-ка		
	1960 г.			1962 г.			1960 г.		
	величина элемен- та в тыс. руб.	величина про- дукта для обще- ства в тыс. руб.	удельный вес в %	величина элемен- та в тыс. руб.	величина про- дукта для обще- ства в тыс. руб.	удельный вес в %	величина элемен- тов в тыс. руб.	величина про- дукта для обще- ства в тыс. руб.	удельный вес в %
1. Затраты средств производств									
С									
1. Сырье и основные материалы за вычетом отходов, включая покупные изделия и полуфабрикаты .	2735			2722			5258		
2. Вспомогательные и прочие материа- лы	631			821			200		
4. Топливо со сто- роны	153			222			14		
5. Энергия всех ви- дов со стороны .	295			327			9		
6. Амортизация ос- новных средств .	419			615			51		
7. Крупные комплек- тующие изделия, полуфабрикаты и услуги коопериро- ванных предприя- тий	1719			5115			—		
8. Прочие денежные расходы, относи- мые за счет зат- рат средств про- изводств	206,4	151,0	2,4	305,8	104,1	1,0	47,2	88,9	1,5
9. Итого	6208,4			10127,8			5579,2		
II. Затраты на рабо- чую силу									
10. Заработная плата основная и допол- нительная	3578			4063			940		
11. Прочие денеж- ные расходы, от- носимые за счет заработной платы									
12. Итого	137,6			183,5			31,5		
(стр. 10-11)	3715,6	576,0	15,5	4246,5	701,8	16,5	971,5	130,8	13,4

„Победа Октября“			Чаеразвесочная фабрика					
1962 г.			1960 г.			1962 г.		
величина элемен- та в тыс. руб.	величина про- дукта для обще- ства в тыс. руб.	удельный вес в %	величина элемен- тов в тыс. руб.	величина про- дукта для обще- ства в тыс. руб.	удельный вес в %	величина элемен- та в тыс. руб.	величина про- дукта для обще- ства в тыс. руб.	удельный вес в %
5875			40 620			40 699		
128			16			8		
11			12			12		
6			75			55		
65								
—			—			—		
34,6	66,3	1,0	12,2	50,4	0,12	2,2	61,9	0,15
6119,6			40735,2			40776,2		
1238			387			399		
13,8			8,1			1,5		
1251,8	155,1	12,3	395,1	76,2	19,2	400,5	80,7	20,1

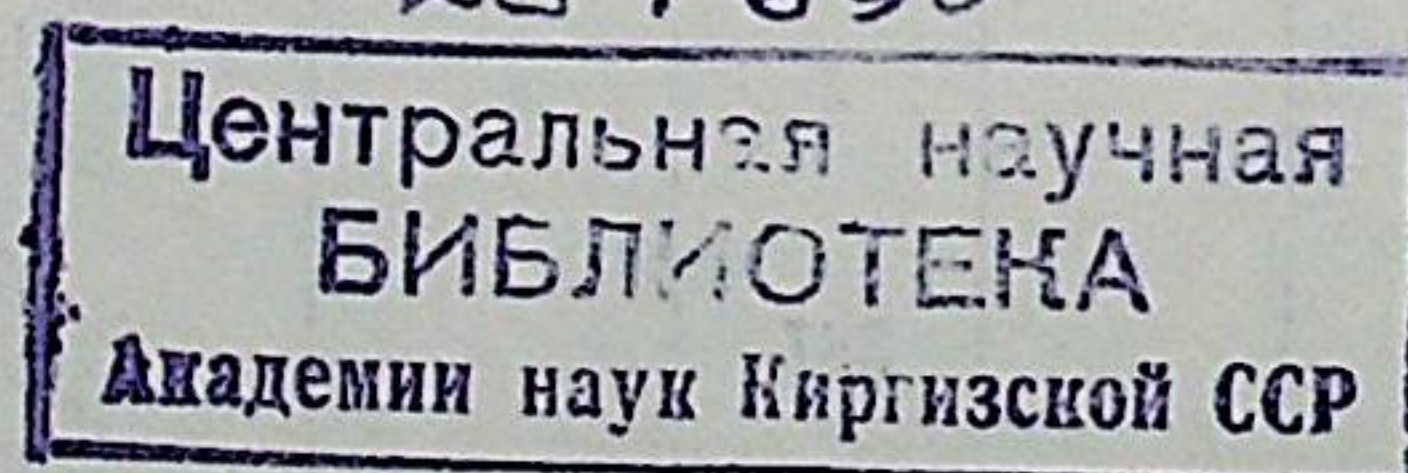
В учебно-методической литературе следует более четко освещать связь между категориями издержек производства в натурально-вещественной форме, являющейся характерной для всех общественно-экономических формаций, и стоимостным выражением, присущим только для товарного производства, так как путаница между ними приводит к тому, что некоторые авторы утверждают, что себестоимость как экономическая категория будет существовать и при коммунизме. Сравнивая себестоимость как категорию социализма с капиталистическими издержками производства, необходимо более конкретно освещать их коренные различия, в частности ставить вопрос о расширении границ необходимого продукта в условиях социализма.

Далее нам представляется также, что в учебно-методической литературе наряду с общим определением себестоимости, как денежного выражения затрат предприятия на производство и реализацию продукции, должно быть дано более четкое разграничение себестоимости как экономической категории и ее поверхностного отражения как показателя хозрасчетной деятельности предприятия с тем, чтобы у учащихся правильно формировалось понимание взаимосвязи сущности экономических явлений, экономических категорий, с их поверхностным, каждодневным проявлением. Ведь только верное понимание их взаимосвязи позволяет правильно судить о правомерностях отклонений себестоимости как показателя от себестоимости, как экономической категории, способствуя тем самым эффективному руководству хозяйством, рациональному планированию и учету себестоимости на основе соединения теории с практикой.

По теме диссертации опубликована работа:

К вопросу себестоимости как экономической категории социализма. «Вестн. Моск. ун-та», экономика, философия, серия VIII, № 4, 1964.

254690



Сдано в набор — 15/IX—64 г.
Л-111594 Зак. 764.

Подписано к печати — 27/IX—64 г.
Печ. л. 1,0 Тираж 200 экз.

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