

33
А-7

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО
СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ УССР
КИЕВСКИЙ ИНСТИТУТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА

Г. В. ИСАЕНКО

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И АНАЛИЗА
СЕБЕСТОИМОСТИ В ФАРФОРО-ФАЯНСОВОЙ
И СТЕКОЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени кандидата
экономических наук.

Научный руководитель — кандидат экономических наук,
доцент ИЕМЧИНОВ П. П.

Киев — 1965 г.

XXII съезд КПСС принял грандиозную программу дальнейшего мощного подъема народного хозяйства нашей страны. Главная экономическая задача партии и советского народа состоит в том, чтобы в течение двух десятилетий создать материально-техническую базу коммунизма. В ходе строительства материально-технической базы коммунизма на основе ускорения научно-технического прогресса все более будет изменяться и совершенствоваться структура производства, улучшаться технология, организация производства, управление народным хозяйством, а это в свою очередь будет требовать улучшения систематического контроля за ходом процесса производства и его результатами, что может быть обеспечено одним из важнейших средств контроля, — хозяйственным учетом, который призван способствовать рациональному использованию национального богатства и соблюдению строжайшей экономии в расходовании денежных, материальных и трудовых ресурсов.

В этих условиях особое значение приобретает совершенствование учета, повышение его научного уровня и практической действенности при наименьших затратах на содержание учетного аппарата.

Постоянное совершенствование форм организации и управления социалистической экономикой также требует совершенствования форм и методов первичного бухгалтерского учета, призванного давать цифровые данные, необходимые для изучения закономерностей развития социалистической экономики, для раскрытия и иллюстрации действия экономических законов социализма.

Немаловажное значение, при этом, имеет и организация первичного бухгалтерского учета производственных процессов по единой отраслевой методологии, которой до сего времени нет в некоторых отраслях и, в частности, в фарфоро-фаянсовой и стекольной промышленности, предприятия которой явились объектом исследования в данной работе.

Вопросы методики учета затрат производства и калькулирования себестоимости продукции, а также вопросы, связанные с характеристикой статистических методов ее анализа в стекольной и фарфоро-фаянсовой промышленности не разработаны и не освещены в экономической литературе.

В связи с этим и, исходя из значимости для народного хозяй-

ства резервов снижения себестоимости продукции, возрастает необходимость разработки научных методов их выявления.

В работе, на базе изучения опыта работы двадцати девяти предприятий Управления фарфоро-фаянсовой и стекольной промышленности Киевского совнархоза, разработаны и даны рекомендации по совершенствованию существующей методики учета себестоимости продукции, а также ее анализа, по организации первичного учета производственных затрат в условиях рассматриваемой отрасли промышленности, имеющей большое народнохозяйственное значение, изделия которой широко применяются в быту, строительстве и других отраслях общественного производства, а валовый выпуск по сравнению с 1950 годом вырос более чем в 4 раза.

Однако социалистическому обществу важен не любой рост выпуска продукции, а лишь с наименьшими затратами на ее производство.

В Программе КПСС отмечено: «Необходимо всемерно усиливать хозяйственный расчет, добиваться строжайшей экономии и бережливости, сокращения потерь, снижения себестоимости и повышения рентабельности производства»¹.

Но чтобы снижать себестоимость продукции, необходимо находить пути уменьшения материальных затрат, повышения производительности труда, пути сокращения потерь от брака и боя изделий и прочие другие. А это не может быть эффективно достигнуто без применения передовых методов учета и анализа.

Теоретической и методологической основой настоящего исследования явились положения, содержащиеся в трудах классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, решения съездов, Пленумов ЦК КПСС и Постановления Советского правительства. Изучены также литературные источники по рассматриваемым вопросам.

Основные положения реферируемой диссертационной работы по совершенствованию учета и анализа нашли применение в практической деятельности предприятий. (Киевский, Бабинецкий стеклотарные заводы, Коростенский фарфоровый завод, Киевский завод художественного стекла, Романовский и Бронницкий стеклозаводы).

Диссертация состоит из введения, трех глав и заключения.

Освещение общепринятого в нашей науке марксистско-ленинского понимания себестоимости и критическое рассмотрение высказанных некоторыми экономистами отдельных спорных положений явилось содержанием первой главы — «*Себестоимость промышленной продукции — основной показатель качества работы промышленного предприятия*».

В этой главе рассматривается сущность себестоимости промышленной продукции, как экономической категории социализма и основные факторы, влияющие на ее изменения, а также определяются важнейшие задачи статистики себестоимости.

¹) Программа Коммунистической партии Советского Союза, Госполитиздат, 1961, стр. 90.

По действующей методологии исчисления отчетной себестоимости продукции в себестоимость включаются затраты, которые не относятся к издержкам производства. Это потери от порчи продукции и материалов, брак производства, потери от простоев, штрафы за простой вагонов, нарушение хозяйственных договоров и другие.

На наш взгляд непроизводительные расходы не следует включать в себестоимость промышленной продукции, так как они не могут быть признаны общественно-необходимыми, они не принимают участия в изготовлении продукции. Выделение их из общего итога себестоимости и организация отдельного учета на счете финансовых результатов было бы теоретически оправданным, способствовало бы усилению борьбы со всякого рода бесхозяйственностью, упростило бы калькулирование себестоимости отдельных видов продукции.

Из-за отсутствия рычагов воздействия на устранение непроизводительных расходов, последние на предприятиях растут из года в год. Если в 1957 году в целом по предприятиям Управления они составляли 129,5 тыс. руб., то в 1962 году они достигли 298 тыс. руб.

Во второй главе — «*Учет производственных затрат и калькулирование себестоимости промышленной продукции*» — проанализировано современное состояние первичного учета производственных затрат, разработаны пути и методы их совершенствования.

Действенность учета производственных затрат зависит, прежде всего, от полноты и достоверности собираемых данных, от четкости и своевременности их получения. Поэтому значительное место в настоящей главе работы занимает рассмотрение источников получения сведений о процессах производства, процессах труда, т. е. изучение организации и содержания документации первичного учета на предприятии.

Здесь показано, что совершенствование всей системы первичного учета производственных затрат на предприятиях должно сопровождаться внедрением единой отраслевой методологии учета. Требования, предъявляемые к отраслевой системе учета в основном сводятся к следующему:

а) достижение наилучшей взаимосвязи между системой учета производства и существующими системами организации и оплаты труда, технического контроля в интересах дальнейшего повышения производительности труда и снижения себестоимости продукции;

б) упорядочение методики учета боя и брака фарфоровых и стекольных изделий, проведение наиболее эффективных мероприятий по улучшению качества выпускаемой продукции и снижению непроизводительных расходов производства;

в) организация учета, обеспечивающего надлежащую сохранность полуфабрикатов и готовых изделий;

г) продолжение дальнейшей унификации форм первичного учета, сокращение и упрощение его, а также внедрение механизированного учета на предприятиях;

д) максимальное приспособление форм первичного учета зат-

рат производства к требованиям планирования, оперативного руководства предприятием и ежедневного экономического анализа.

В работе констатируется, что в настоящее время почти на каждом фарфоровом предприятии организация первичного учета производства имеет свои особенности.

На примере Коростенского, Городницкого, Барановского фарфоровых заводов Киевского совнархоза приводится критическая оценка этих особенностей и предлагается единая методика организации первичного учета затрат производства.

Диспропорция между достижениями современной техники и технологии производства с постановкой учета в фарфорофаянсовой и стекольной промышленности обуславливается следующими факторами:

а) серьезными недостатками в техническом нормировании затрат производства;

б) низким уровнем технической вооруженности средствами автоматического контроля;

в) низким уровнем механизации учета;

г) недостаточным объемом научно-исследовательских работ в области производственного учета и калькулирования;

д) отсутствием изданий специальной литературы по организации производственного учета в промышленности;

е) недооценкой значения нормативного метода учета затрат производства.

Для того, чтобы учет соответствовал грандиозным масштабам развития промышленности, принципы его организации, принципы калькулирования должны быть научно обоснованы и проверены на практике. Но научно обоснованная организация учета, калькулирования может быть создана лишь в отраслевом разрезе, когда она полностью увязывается с особенностями техники и технологии производства.

Исходя из этих позиций в диссертации разработаны рекомендации по организации первичного учета затрат производства, преобладающая часть которых по предложению диссертанта испытана практикой и внедрена в жизнь. Считая нормативный метод учета затрат производства самым прогрессивным, в работе высказывается мнение о внедрении его в фарфоро-фаянсовой и стекольной отрасли промышленности.

В диссертации даны предложения, позволяющие улучшить первичный учет затрат фарфоро-фаянсового производства, который будет способствовать усилению контроля за соблюдением норм расхода сырья и выявлением виновников, допускающих бесхозяйственное их хранение и использование. Учет завезенного сырья в цех рекомендуется организовать по книге отвесов сырья, а учет в цехе разработки материалов в журнале движения сырья, выработки и передачи фарфоровой массы и глазури в формовочный цех.

Первичный учет на последующих этапах производства (в формовочном, горновом цехах и сортировочном отделении) предложе-

но осуществлять в книгах учета движения полуфабрикатов, а передачу полуфабрикатов из цеха в цех производить по актам приема-сдачи.

В фарфоро-фаянсовой промышленности еще большой процент утельных и политых отходов, а некоторые заводы допускают и сверхнормативные отходы. Так, только по одному Коростенскому фарфоровому заводу за три года допущено сверхнормативных политых отходов 359 тыс. шт., в результате чего недополучено готовой продукции на 394,6 тыс. руб., а убыток от реализации несортной посуды составил более 145 тыс. руб. Данные утельных и политых отходов на Коростенском фарфоровом заводе приводятся в таблице № 1.

Таблица 1

Г о д ы	О т х о д ы, %			
	утельные		политые	
	допустимые	фактические	допустимые	фактические
1957 г.	5,7	8,22	9,0	10,54
1958 г.	5,7	8,34	9,0	11,64
1959 г.	5,7	8,0	8,9	10,20
1960 г.	5,7	5,8	8,9	9,15
1961 г.	5,8	8,5	8,9	10,8
1962 г.	6,9	12,1	9,6	14,5

Исследование организации производства, состояния учета потерь от брака производства, большого количества причин, порождающих брак изделий, позволило сделать вывод о несовершенстве существующего первичного учета затрат производства и допущенных потерь от брака изделий. Не нашел отражения в экономической литературе вопрос особенностей выявления и организации учета брака изделий по их причинам и виновникам.

В реферируемой работе рекомендуется организовать учет боя и брака изделий по актам рассортировки утельного и политого обжига, а также по книге начальника ОТК, в которых указываются дефекты, виновники, количество и процент брака и боя за день и нарастающим итогом с начала месяца.

Особого внимания заслуживает организация правильного учета в живописном цехе, где специфика производства характерна массовостью своеобразных производственных операций. Исследования показали, что существующие разнообразные формы учета в живописном цехе, отличающиеся громоздкостью их ведения, не обеспечивают сохранности продукции, обезличивают бой и брак изделий, не дают точных сведений об объеме выполненных работ.

Вопрос улучшения первичного учета в живописном цехе, как важнейшей составной части всего учета, рассматривается в диссертации, во-первых, с точки зрения совершенствования организа-

ции, форм и методов ведения существующего на предприятиях учета, во-вторых, полной его реорганизацией. Предлагается сокращение и упрощение документооборота, а также его рационализация.

Основной смысл комплексной перестройки первичного учета в живописном цехе заключается в ликвидации многообразных форм документов, применяющихся в цехе при передаче полуфабрикатов из одной производственной операции на другую, где оформление движения изделий производится на одиннадцати этапах (переделах).

Вместо существующего множества учетных документов вводится один документ, маршрутный лист, который вместе с партией изделий проходит по всем стадиям обработки, начиная от сортировочного отделения, кончая складом готовой продукции.

Предлагаемый в диссертации маршрутный лист содержит в себе элементы унификации первичных документов и позволяет сократить учетные документы, а также затраты труда счетных работников. Его применение упорядочит учет выработки рабочих, ликвидирует приписки, высвободит три приемщика изделий в цехе, создаст условия для механизации учета в цехе, усилит контроль за сохранностью изделий, будет способствовать сокращению потерь от боя и брака изделий. Таким образом, в одном документе, вместо одиннадцати, сосредоточены данные о всех производственных операциях в цехе, о выполненном объеме работ и начисленной заработной плате рабочим, о количестве переданных готовых изделий в склад, о допущенных потерях от боя и брака изделий на всех производственных операциях. Рекомендуемая автором маршрутная система учета в живописном цехе испытана и внедрена на Коростенском фарфоровом заводе.

Режим экономии, снижение себестоимости продукции, рост социалистических накоплений и повседневная мобилизация внутренних ресурсов — основные направления в работе стекольных предприятий — не могут быть достигнуты в полной мере без хорошо организованного первичного учета. Отсутствие инструктивных и литературных источников методики организации учета затрат стекольного производства снижает действенность учета и контроля за ходом производства, выпуском и себестоимостью продукции. Это приводит к тому, что на каждом стекольном предприятии первичный учет и, нередко, калькулирование выпуска продукции производится по разному. К примеру, на трех однородных предприятиях производства стекольной тары: Киевском, Херсонском, Одесском отражение в учете потерь производства от боя стеклоизделий осуществляется разными способами.

На Киевском стеклотарном заводе количество битых изделий контролируется сданным на склад стеклобоем. Битые изделия исключаются из общего месячного выпуска и не калькулируются. Затраты производства за месяц распределяются на общий выпуск изделий, за минусом боя.

Считаем, что такая методика распределения затрат производст-

ва правильная, не усложняет калькулирование и способствует заводу вкладываться в допустимые нормы потерь производства. Контроль за битыми изделиями исключает возможные приписки выпуска изделий, которые имели место на ряде предприятий, поднимает коллектив завода на борьбу с потерями производства, за снижение себестоимости выпускаемой продукции и рост производительности труда.

Метод распределения затрат производства на общий выпуск изделий, включая и битые изделия в процессе производства, с последующим отнесением стоимости битых изделий на счет непроизводительных расходов, применяемых в практике работы Одесского стекольного завода нельзя признать правильным.

Допустимые нормами потери от боя изделий в процессе производства, которые предусматриваются промфинпланом предприятия, на наш взгляд, не следует калькулировать. Это приводит к искажению затрат производства при их классификации по статьям калькуляции, непомерно увеличивает непроизводительные расходы.

На Херсонском стекольном заводе общая сумма затрат производства распределяется на весь выпуск изделий, включая и бой изделий. Затем стоимость битых изделий распределяется пропорционально затратам по статьям калькуляции на выпуск изделий за минусом боя. Методы калькулирования себестоимости единицы изделия по методу Одесского и Херсонского стекольных заводов не могут быть одобрены, так как здесь допускается распределение затрат производства на часть несуществующих изделий, которые являются потерями производства и предусматриваются промфинпланом предприятия, как неизбежные потери в процессе производства.

На этих заводах списание битых изделий не контролируется сданным на склад сырья стеклобоем, поэтому не случайно потери от боя изделий на указанных заводах значительно выше потерь Киевского стеклотарного завода. Так, в 1962 году потери от боя изделий на Киевском стеклотарном заводе составляли 1,02%, а на Херсонском стекольном заводе свыше 2%.

Опыт работы показывает, что внедренная автором на Киевском стеклотарном заводе маршрутная система учета выпуска и передачи изделий в склад, методика калькулирования изделий, контролирующая бой изделий в производстве, позволили снизить потери от боя изделий на 0,7%.

В работе рассматривается уровень себестоимости отдельных видов изделий, в значительной мере зависящий от отнесения некоторых затрат к прямым и косвенным расходам (расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховые и общезаводские расходы).

Одним из основных недостатков в калькуляционном деле является наличие в строении калькуляции экономически неоправданных комплексных статей, которые имеют значительный удельный

вес в себестоимости продукции и искажают действительную себестоимость отдельных видов продукции при существующем способе распределения затрат производства. Такой статьей калькуляции являются расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, которые распределяются на отдельные виды изделий, пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих. Такое распределение затрат страдает существенными недостатками и, нередко, приводит к искажению структуры себестоимости отдельных видов изделий.

По мере осуществления технического прогресса в народном хозяйстве, роста производства, удельный вес затрат по содержанию и эксплуатации оборудования в себестоимости продукции будет расти, а удельный вес расходов по заработной плате производственных рабочих будет снижаться. Следовательно, распределяя расходы по содержанию и эксплуатации оборудования указанным методом, погрешности в определении себестоимости отдельных видов продукции будут увеличиваться.

В работе, на конкретных примерах, обосновывается целесообразность выделения затрат по содержанию и эксплуатации оборудования из косвенных расходов в отдельные статьи калькуляции себестоимости продукции. Рекомендуются в основу отраслевой калькуляции затрат производства положить экономическую значимость расходов, их удельный вес в себестоимости продукции. Распределение затрат на содержание и эксплуатацию оборудования предлагается производить, исходя из времени работы оборудования по разработанной нормативной калькуляции затрат 1 часа работы оборудования. Предлагаемый метод распределения затрат производства будет полностью соответствовать прогрессу в экономике и технологии производства, четко отражать изменяющийся удельный вес производственных расходов, их значение в себестоимости готовой продукции.

В диссертации, на фактических отчетных материалах работы Киевского стеклотарного завода в 1962 году дан расчет 1 часа работы оборудования, который приводится в таблице № 2.

Для иллюстрации преимущества нормативного метода распределения затрат по содержанию и эксплуатации оборудования в таблице № 3 приводится сравнение распределения затрат существующим методом и предлагаемым.

Из приведенных данных таблицы № 3 видно, что себестоимость выпуска однолитровой банки, рассчитанная существующим способом калькулирования занижена на 11,6 тыс. руб., а себестоимость единицы выпуска 1 тыс. шт. стеклобанок на 58 коп., что составляет 8% к сумме затрат на единицу выпуска изделий. Себестоимость 0,5 литров, 0,35 литровой банки завышена, соответственно на 6,9 тыс. руб. и 4,7 тыс. руб.

В диссертационной работе подвергнута критике существующая организация первичного учета производственных затрат на сте-

кольных предприятиях и даны рекомендации по ее совершенствованию.

Таблица 2

№№ п. п.	Показатели	Выпуск продукции с производства и затраты по выпуску			
		1 л. сте- клобанки	0,5 л. сте- клобанки	0,35 л. сте- клобанки	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Количество стеклоформирующих машин	2	3	1	6
2	Количество месяцев работы машин	22	33	11	66
3	Колич. дней работы машин	660	990	330	1980
4	Плановый простой в размере 3,5 % рабочего времени в днях	23	34,5	11,5	69
5	Рабочее время машин в днях	637	955,5	318,5	1911
6	Рабоч. время машин в часах	15288	22932	7644	45864
7	Годовой выпуск продукции в тыс. шт.	20198,5	40492,9	14431,5	75122,9
8	Выпуск продукции за 1 машиночас работы машины	1321	1765	1887	—
9	Затраты на содерж. и эксплуат. машин за год в тыс. р	159,2	238,8	79,6	477,6
10	Затраты за 1 машиночас работы машины в руб. и коп.	10—41	10—41	10—41	—
11	Затраты в себестоимости единицы продукции в коп.	0,788	0,59	0,552	—
12	Затраты на 1 тыс. шт. изделий в руб. и коп.	7—88	5—90	5—52	—

Примечание:

Общая годовая сумма затрат по содержанию и эксплуатации оборудования разделена на количество машиномесяцев работы всех машин поровну, так как затраты по каждой машине обособленно не учитываются, и расходы по текущему ремонту, обслуживанию по каждой машине равновелики и не изменяются при выпуске любого ассортимента продукции.

В частности предлагается, поступление и расходование сырья в составном цехе учитывать по сменной сводке, в которой указываются завесы сырья отдельно по каждой ванной печи и по журналу расхода сырья, где отражается учет за смену, сутки и нарастающим итогом с начала месяца.

Оплату труда рабочих составного цеха целесообразно производить исходя из количества приготовленной шихты с учетом тарифного разряда рабочих, т. е. по конечному результату работы всей бригады. Такая система оплаты будет стимулировать материаль-

Распределение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования

№№ п. п.	Наименование продукции	Распределение при существующем методе			Распределение предлагаемым нормативным методом				Отклонение + более — менее	
		зарплата производ- ственных рабочих	сумма зат- рат, вклю- чая в себестои- мость	сумма затрат на 1 тыс. шт. изде- лий	рабочее время в машинах часах	норматив- ные затраты 1 час. рабо- ты машины	сумма затрат, включ. в себестои- мость	сумма затрат 1 г. шт. изделий	на весь выпуск	на 1 тыс. шт. изде- лий (коп.)
1	Стеклобанка 1 л.	57,877	147,574	7,30	15288	10,41	159,2	7,88	-11,6	-58
2	Стеклобанка 0,5 л.	96,362	245,703	6,07	22932	10,41	238,8	5,90	+6,9	+17
3	Стеклобанка 0,35 л.	33,069	84,321	5,84	7644	10,41	79,6	5,52	+4,7	+32
	Итого	187,308	477,6	—	45864	—	477,6	—	—	—

ную заинтересованность рабочих в результатах работы всей бригады, создавать благоприятные условия для более широкого вовлечения рабочих в творческую рационализаторскую и изобретательскую работу по внедрению в производство новой техники и передовой технологии, помогать приводить в действие обширные резервы производства. Учет выработки и начисление заработной платы рабочим машинно-ванного цеха предлагается производить по наряд-сведениям, а на заводах сортового стекла по рапорту выработки.

В работе критически рассматривается существующий порядок расчета резерва на холодный ремонт стекловаренных печей, который имеет недостатки, существенно искажающие показатель себестоимости.

Предлагается методика расчета резерва на холодный ремонт по формуле:

$$P = \frac{C}{P} \cdot K_n,$$

где P — резервируемая сумма в рублях;

C — сметная стоимость ремонта в рублях;

P — продолжительность кампании печи между смежными холодными ремонтами;

K_n — календарное время эксплуатации печи в планируемом году.

В третьей главе — «Анализ себестоимости промышленной продукции» — рассматриваются статистические методы анализа себестоимости продукции фарфоро-фаянсового и стекольного производства и, главным образом, методы ежедневного экономического анализа. Здесь же даны рекомендации, направленные на выявление резервов снижения себестоимости, что является одной из первоочередных задач хозяйственной деятельности предприятий.

Большое место в диссертации уделено рассмотрению дедуктивного метода анализа, заключающегося в расчленении сводных, общих технико-экономических показателей на составные элементы, а комплексных факторов — на первичные, т. е. анализа от общих показателей к частным.

Использование дедуктивного метода анализа в условиях работы Киевского стеклотарного, Бронницкого стекольного завода позволило установить истинные причины перерасходов фондов заработной платы, невыполнения плана снижения себестоимости продукции, плана выпуска продукции, а также приписки к выполнению производственного плана.

Предлагаемый в работе метод анализа способствовал диссертанту внести обоснованные предложения о переводе Бронницкого стеклозавода на выпуск другого, менее материалоемкого ассортимента.

Благодаря реализации предложений диссертанта, завод по ре-

зультатам хозяйственной деятельности, ранее допускавший убыток, в настоящее время получает значительные суммы накоплений. (В 1958 г. убыток по этому заводу составлял 71 тыс. руб. в новом масштабе цен, после внедрения предложений завод ежегодно получает более 100 тыс. руб. прибыли). Таким образом ежегодная экономическая эффективность указанного мероприятия превышает 171 тыс. руб.

Также с помощью дедуктивного метода анализа автором установлена целесообразность и внесены предложения о переводе стекольных предприятий с твердого вида топлива на жидкое топливо (мазут), что даст, согласно расчетам, по 7-ми предприятиям более 1 миллиона рублей экономии в год.

В диссертации рассматриваются вопросы анализа разных уровней себестоимости одних и тех же изделий на предприятиях одной и той же отрасли. Обращается внимание на необходимость его проведения, так как анализом разных уровней себестоимости определяются наиболее целесообразные и экономичные методы производства соответствующих видов продукции и устанавливаются возможности перенесения их на другие предприятия. Сравнением себестоимости выпуска продукции Барановского фарфорового завода с Городницким фарфоровым заводом по изделию чашка с блюдцем 200—220-граммовая 16 группы установлено, что себестоимость единицы изделия Городницкого завода в 1962 году была ниже себестоимости единицы изделия Барановского завода на 10,27 коп., что составляет 39%.

Данные анализа себестоимости чашки с блюдцем 200—220 граммов по статьям затрат по сравниваемым предприятиям приводятся в таблице № 4.

Таблица 4

№№ п. п.	Предприятия	Сырье и основные материалы за вы- четом отходов	Топливо и энергия	Заработная плата производствен- ных рабочих	Цеховые расходы	Общезаводские расходы	Потери от брака изделий	Прочие расходы	Полная себесто- имость
1	Барановский фар- форовый завод	3,74	4,34	12,67	4,09	2,01	4,60	5,15	36—60
2	Городницкий фар- форовый завод	1,85	3,49	9,42	4,68	1,29	3,57	2,03	26,33
	Разница + больше — менее против Городниц- кого завода	+1,89	+0,85	+3,25	—0,59	+0,72	+1,03	+3,12	+10,27

Как видно из таблицы, по всем статьям затрат, кроме статей цеховых расходов, изделие Барановского фарфорового завода содержит больший удельный вес затрат в единице изделия, чем изделие Городницкого фарфорового завода. Перенесение передового опыта работы Городницкого фарфорового завода на Барановский таит в себе значительные резервы снижения себестоимости продукции. Только по одному сравниваемому изделию они составляют 35,9 тыс. руб. в год.

Эффект от снижения себестоимости отдельных видов изделий проявляется на всем объеме выпуска наряду с влиянием объема и структуры. Поэтому немаловажное значение имеет анализ показателя себестоимости выпущенных изделий по качественному, количественному и структурному факторам. Себестоимость одного изделия зависит от множества факторов, поэтому анализ представляет собой решение сложного экономического явления.

Методы анализа себестоимости продукции по факторам подробно рассмотрены в работе на фактических материалах Киевского стеклотарного завода за июнь месяц 1963 г., где выявлено снижение себестоимости от увеличения объема выпускаемой сравнимой товарной продукции на 0,2% или 0,1 тыс. руб., от изменения структуры выпущенной продукции на 3,54% или 9,9 тыс. руб. и от влияния на изменение себестоимости отдельных изделий на 2,16% или на 6,6 тыс. руб.

Из-за отсутствия разработанных форм и методов ежедневного экономического анализа в этой специфической по технологии производства отрасли промышленности остаются невыясненными причины удорожания себестоимости выпускаемой продукции, перерасходов сырья, топлива, заработной платы, роста потерь от брака и боя продукции и своевременно не принимаются меры к ликвидации тех или иных недостатков в работе.

В настоящее время, применяемые на стекольных и фарфоровых предприятиях формы подведения итогов работы несовершенны, не представляют собой цельной системы анализа и результаты расходования сырья, топлива, материалов, фондов заработной платы становятся известны только в конце месяца, после составления отчета.

Не случайно, что за анализируемый 1962 год 10 предприятий, в 18 случаях допустили 147,3 тыс. руб. перерасхода фонда заработной платы. Только один Барановский фарфоровый завод в 3-х случаях допустил 67,4 тыс. руб. перерасхода фонда зарплаты.

Исходя из значимости для народного хозяйства резервов снижения себестоимости, которые могут быть выявлены эффективно с помощью ежедневного экономического анализа, этой новой формы анализа, частично проверенной в практике работы Киевского стеклотарного завода, в работе подробно рассматриваются возможности организации такого анализа на предприятиях фарфоро-фаянсовой и стекольной промышленности.

В отличие от анализа хозяйственной деятельности предприятий,

осуществляемого по данным отчетности, ежедневный экономический анализ предлагается вести на основе наблюдений и контроля за выполнением сменных, суточных заданий, расходом ресурсов в цехах, непосредственно в процессе производства, а также путем использования данных оперативного учета и их обобщения.

Такой анализ, выявляя недостатки в работе, сразу же дает материал для изучения причин и факторов, влияющих на результаты работы цехов, предприятий и благодаря его оперативности руководству цеха, предприятия предоставляется возможность своевременно реагировать на те или иные обстоятельства, устранять недостатки в работе производства в момент их выявления.

Рекомендуется организация ежедневного оперативного анализа по наиболее значимым в отрасли затратам производства, таким как заработная плата, удельный вес которой в себестоимости продукции составляет 49,0%, сырью и материалам — 16,6%, топливу — 12,0%.

Ежедневный оперативный анализ расходования заработной платы в цехах целесообразно организовать по нормам и отклонениям от них в журнале начальника цеха по следующей форме:

Дата	Численность сдельщиков		Численность повременщиков		Фонд зарплаты сдельщиков в рублях				Фонд зарплаты повременщиков				Всего фактический расход фонда зарплаты		Отклонения + перерасход — экономия
	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану		фактически		по плану		фактически		за день	с начала м-ца	
					на день	с начала м-ца	за день	с начала м-ца	на день	с начала м-ца	за день	с начала м-ца			

Ежедневный оперативный анализ расходования сырья, материалов и топлива рекомендуется организовать по журналу начальника цеха, участка по всем наименованиям сырья и отклонениям от норм фактических затрат, в котором учитывается ежедневный расход в количественном выражении с определением суммы отклонений от норм фактических затрат.

Номенклатура сырья и материалов, используемая стекольной и фарфоровой промышленностью невелика и определяется 6—7 наименованиями, поэтому анализ не будет связан с трудностями его организации.

Данные для определения отклонений следует брать из журнала движения сырья, выработки и передачи фарфоровой массы и глазу-

ри в формовочный цех по фарфоровым предприятиям, и из журнала расхода сырья на приготовление шихты по стекольным предприятиям. Ежедневные отклонения показываются в журнале в количественном выражении, затем определяется сумма отклонений.

Журнал учета расходования сырья, материалов, топлива

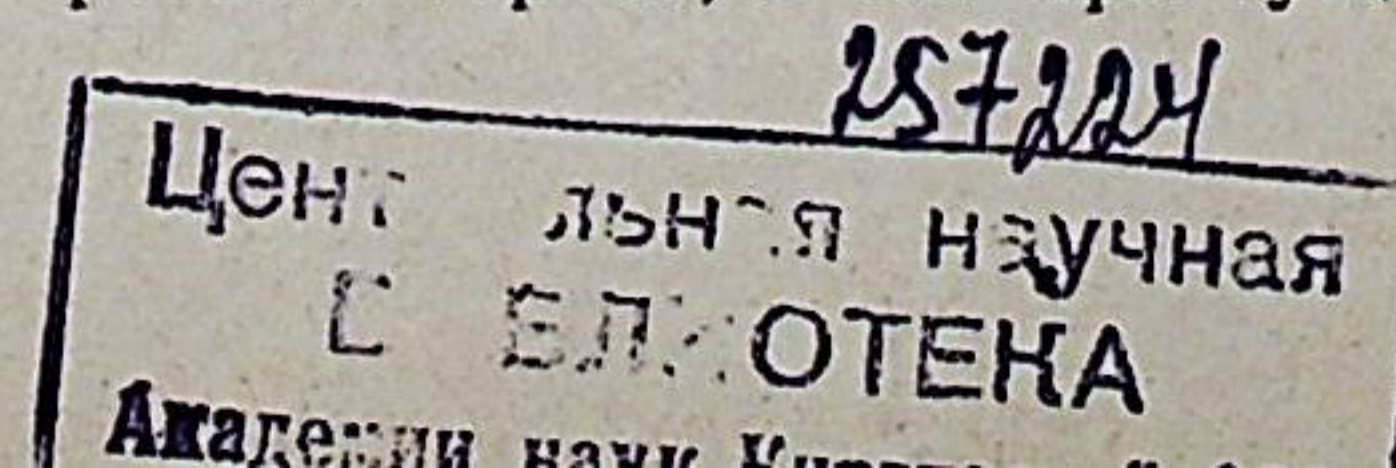
№№ п. п.	Наименование сырья, материалов, топлива	Ед. изм.	Цена	Дни месяца						Итого за месяц
				1	2	3	4	5	и т. д.	
1										
2										
3										
4										
и т. д.										
	сумма отклонений + перерасход — экономия									
	Причины отклонений									

Снижение утельных и политых отходов на фарфоровых заводах, где указанные отходы очень часто превышают допустимые нормы, (например, в 1962 году Барановский фарфоровый завод допустил утельных отходов 10%, при допустимых нормах 8%, а политых 17,7% при допустимых нормах 9%), может быть достигнуто при организации ежедневного экономического анализа потерь от брака и боя изделий. Анализ утельных отходов рекомендуется производить по актам рассортировки боя и брака по дефектам утельного обжига изделий в горнах, а политых отходов по актам рассортировки боя и брака по дефектам политого обжига изделий.

Указанные акты совмещают в себе функции учета и ежедневного экономического анализа боя и брака фарфоровых изделий.

Важнейшее значение ежедневного экономического анализа заключается в том, что он поднимает инициативу руководителей всех звеньев предприятия, становится важным инструментом улучшения организаторской работы, способствует широкому применению стимулирующих видов оплаты труда, соблюдению режима экономии.

В диссертации рассматриваются вопросы анализа качества выпускаемой продукции. Приводится критика существующего положения о доведении предприятиям плановых заданий по сортности, с указанием плана выпуска изделий не только высшего и первого, но даже второго и третьего сортов, в чем при существующих усло-



виях работы нет необходимости. Указывается, что ГОСТы и технические условия, утвержденные в 1941 году, явно устарели, ибо вследствие механизации и усовершенствования процесса производства ликвидированы причины, снижающие качество изделий. На примерах работы Киевского завода художественного стекла и Романовского стеклозавода показана целесообразность пересмотра государственных стандартов и технических условий. Предлагается организовать выпуск стеклоизделий по 100% годности, без установления сортов, от чего только по двум указанным предприятиям сверхплановые накопления составят 220 тыс. руб. В Государственный бюджет от налога с оборота дополнительно поступит 170 тыс. руб. чистого дохода.

Указанное предложение диссертанта реализовано в декабре 1962 года и устаревшие Государственные стандарты и технические условия отменены. С первого мая 1963 года введены новые технические условия, утвержденные Госпланом Украинской ССР в декабре 1962 года и новые прейскуранты на стекольную посуду.

Одним из факторов, оказывающих влияние на себестоимость продукции являются хозяйственные связи. В работе приводятся данные анализа нерациональных перевозок Гостомельского стеклозавода. Указывается на недостаточно правильное решение вопроса перевозки песка из Новоселовского песочного карьера (вблизи Харькова) отпускная цена тонны которого составляет 2 руб. 20 коп., а перевозка его по железной дороге в Гостомель обходится заводу 2 руб. 70 коп., а также вопроса организации производства парфюмерной стекольной тары на Гостомельском стеклозаводе, так как 78% всего выпуска продукции завод отправляет Харьковской парфюмерной фабрике. Рекомендуются организовать производство парфюмерной стеклотары на Мерефянском стеклозаводе Харьковского совнархоза, который находится вблизи от г. Харькова и рядом с Новоселовским песочным карьером. На Гостомельском стеклозаводе организовать выпуск другого ассортимента, например, бутылок для молочной или ликеро-водочной промышленности, изготовление которых не требует привозного песка.

Реализацией указанного предложения будет ежегодно высвобождаться 700 железнодорожных вагонов для перевозки других народнохозяйственных грузов. Ликвидируются, при этом, нерациональные перевозки, сократятся транспортные затраты Гостомельского завода на 25 тыс. руб. в год. Использование заводом местного дешевого песка позволит получить более 10 тыс. руб. экономии в год.

В заключении диссертации содержатся конкретные предложения по рассматриваемым вопросам.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ ИЗЛОЖЕНЫ В СЛЕДУЮЩИХ РАБОТАХ, ОПУБЛИКОВАННЫХ В ПЕЧАТИ:

1. Организация первичного учета производственных процессов в фарфоро-фаянсовой промышленности. Брошюра — 2,2 печатных листа, Гостехиздат, Киев, 1962.

2. «О некоторых изменениях в планировании стекольной промышленности», журнал «Экономика Советской Украины», 1961 г., № 1.

3. «Оплачивать труд по конечному результату», (в соавторстве), Бюллетень технико-экономической информации Киевского совнархоза, 1959, № 1.

4. «С твердого топлива — на жидкое» (в соавторстве), Бюллетень технико-экономической информации Киевского совнархоза, 1959 г., № 2.

5. По теме диссертационной работы опубликовано 5 статей в республиканских и областных газетах.

БФ 03392. Подписано к печати 30. VII. 1965 г. Формат 60×90^{1/16}.
Объем 1^{1/4} физ. печ. лист. Заказ 669. Тираж 250.

Фотопечатная лаборатория ИТИ. Киев, 85 Выставка.