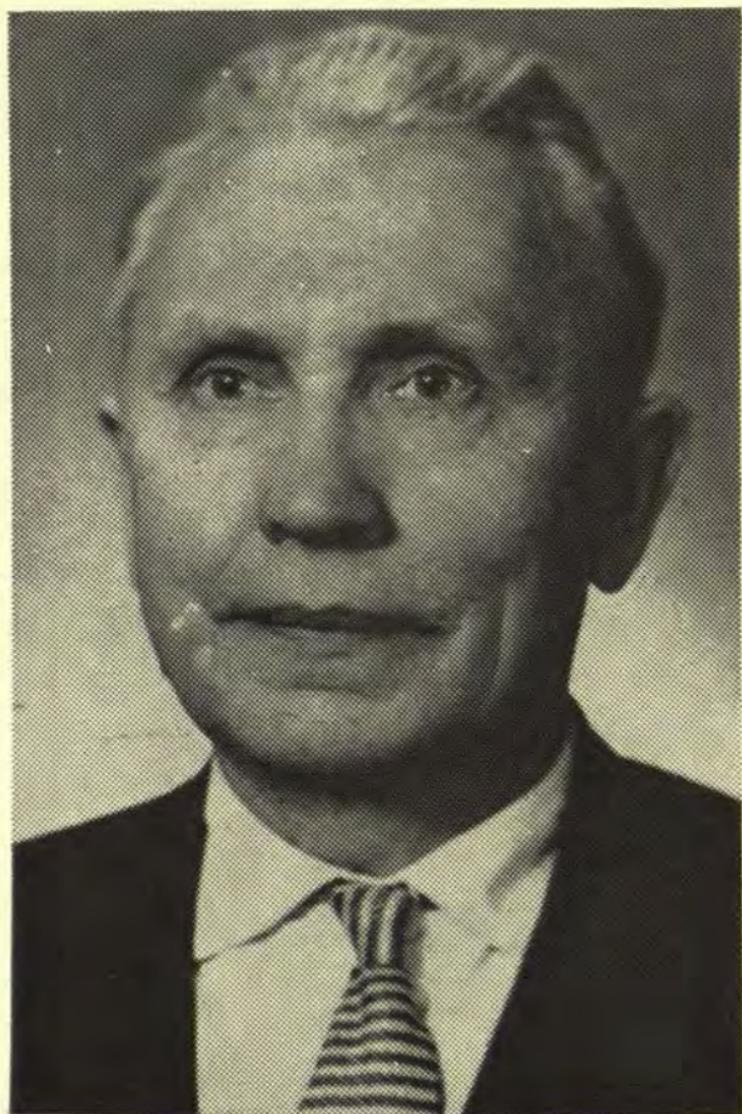


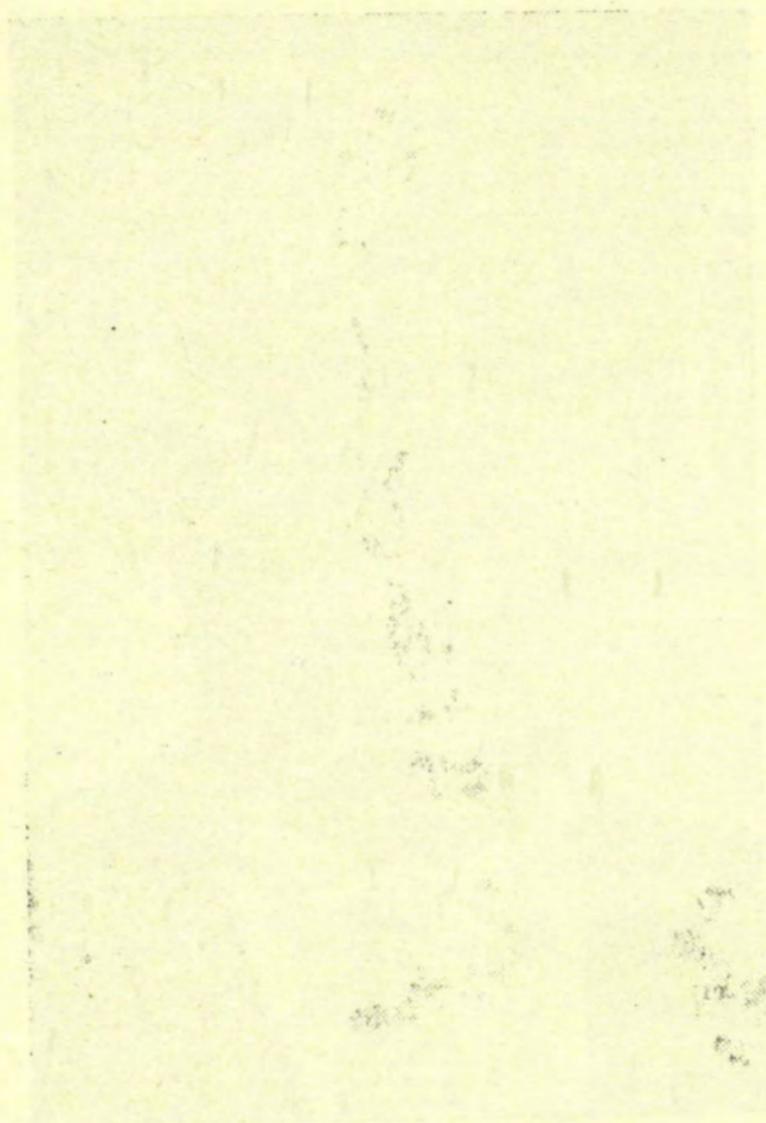
Br 85

1190



**Совершенствование
учетно-аналитической работы
и повышение эффективности
производства**





Министерство высшего и среднего специального образования
Латвийской ССР
Латвийский ордена Трудового Красного Знамени
государственный университет имени Петра Стучки
Кафедра бухгалтерского учета и анализа
хозяйственной деятельности

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ И ПОВЫШЕНИЕ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ

Латвийский государственный университет им. П.Стучки
Рига 1985

187/85
1190

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ И ПОВЫШЕНИЕ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

ВУЗ ЗАПАДНОСИБИРСКОЙ
БИБЛИОТЕКА
368-13-85

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ И
ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Совершенствование учетно-аналитической работы и повышение эффективности производства: Сборник научных трудов / Отв.ред. Р.А.Вайвод. - Рига: ЛГУ им. П.Стучки, 1985. - 162 с.

В межвузовском тематическом сборнике "Совершенствование учетно-аналитической работы и повышение эффективности производства" отражены результаты исследований в области совершенствования методики учета и анализа хозяйственной деятельности, а также практические рекомендации по повышению эффективности производства в отраслях народного хозяйства.

Сборник предназначен для широкого круга читателей, интересующихся вопросами учета и анализа хозяйственной деятельности, а также преподавателей и студентов экономических специальностей высших учебных заведений.

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Р.А.Вайвод (отв. редактор),
С.А.Страдина, В.П.Салказанова

Печатается по решению Издательского совета
ЛГУ им. П.Стучки

С 10806-007у 7. 85.06004020105
М 812(II)-85

Ⓢ Латвийский
государственный
университет
им. П.Стучки, 1985

От редколлегии

Сборник посвящается светлой памяти профессора, доктора экономических наук Карла Яновича Анджана, крупного специалиста и видного ученого в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности производственных предприятий.

12 мая 1983 года кафедрой бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности Латвийского государственного университета им. П. Стучки были организованы чтения, посвященные годовщине со дня смерти ученого, на которых с докладами выступили преподаватели и научные работники ряда высших учебных заведений Латвии, Литвы и Белоруссии. Доклады, прочитанные на этой встрече, составляют основу настоящего сборника.

Включенные в сборник статьи можно разделить условно на две большие группы, отличающиеся направлением проведенных авторами исследований.

К первой группе относятся статьи, посвященные вопросам совершенствования бухгалтерского учета и методики проведения анализа хозяйственной деятельности объединений и предприятий народного хозяйства. В статьях второго направления отражены результаты исследований, носящих прикладной характер. Они, как правило, содержат практические рекомендации по повышению эффективности производства предприятий, производственных и промышленных объединений и министерств.

ВВЕДЕНИЕ

2 мая 1983 года исполнилось 80 лет со дня рождения видного советского экономиста, крупного специалиста в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности, доктора экономических наук, профессора Карла Яновича Анджане. Сотни его бывших учеников и коллег помнят его как высококвалифицированного, отзывчивого педагога, известного во всей стране учёного.

Карл Янович Анджан родился в Селпилсской волости бывшего Екабпилсского уезда, на берегу реки Даугавы (Западной Двины). Непокойно было в те времена на берегах Даугавы. Близился 1905 год, когда по обоим берегам реки против царской власти и немецких баронов восстали рабочие, крестьяне, батраки, сельские учителя.

Селпилс в 1905 году был одним из центров революционного движения латвийского края царской России. Спустя 12-15 лет многие селпилцы стали активными участниками революции 1917 года и гражданской войны. Активным борцом за Советскую власть был старший брат Карла Яновича, он сражался в рядах латвийских красных стрелков, занимал высокие посты в партийных и хозяйственных органах.

Детство Карл Янович провел у своих родителей в Селпилсской волости, там же начались его школьные годы. Но не долго ему пришлось учиться. В 1915 году, когда приблизилась линия фронта, семья Анджанов, также как и большинство населения Курляндской губернии, оставила свой родной край. Начались трудные годы, пришлось пе-

рenessи много лишений. Более двух лет Даугава была линией фронта. Когда семья Анджанов вернулась в родной край, они увидели, что дом разрушен.

С 1920 по 1924 годы Карл Янович учится в Екабпилсской коммерческой школе. Он становится первым выпускником этой школы (ныне Екабпилсский совхоз-техникум). Сразу после окончания коммерческой школы Карл Янович в 1924 году поступил на экономический факультет Латвийского университета.

Будучи еще студентом Карл Янович работал ревизором и инструктором в кооперативных организациях. Поэтому его первые научные публикации посвящены вопросам учета и контроля в кооперативных организациях.

Начиная с 1936 года Карл Янович работает в университете внештатным ассистентом, затем ассистентом. После восстановления Советской власти в Латвии в 1941 году был переведен на должность доцента.

13 октября 1944 года Рига была освобождена от немецких оккупантов, и Карл Янович одним из первых вернулся на работу в университет. Приказом ректора Латвийского госуниверситета от 16 октября 1944 года он был принят на должность доцента, а 3 ноября того же года назначен деканом экономического факультета. Спустя год его назначили помощником проректора по административно-хозяйственной работе. Через некоторое время К.Я. Анджан направляется на работу в учебную часть в качестве руководителя практики студентов и избирается заместителем председателя местного комитета профсоюзной организации университета, работая одновременно на экономическом факультете доцентом с полной нагрузкой.

В 1959 году защитил кандидатскую диссертацию, а в 1964 году докторскую и был утвержден в ученой степени доктора экономических наук. К.Я. Анджан был членом КПСС, награжден орденом Трудового Красного Знамени, медалями, почетными грамотами.

Профессор К.Я. Анджан был одним из организаторов и многие годы заведующим кафедрой бухгалтерского учета Латвийского государственного университета. Он читал все основные дисциплины: хозяйственные вычисления, основы бухгал-

терского учета и бухгалтерской отчетности, теории бухгалтерского учета, бухгалтерский учет в промышленности, бухгалтерский учет в торговле, бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, бюджетный учет, ревизию и контроль, анализ хозяйственной деятельности, спецкурс по анализу и учету.

Оценивая научно-педагогическую деятельность профессора К.Я.Анджана за послевоенные годы, следует выделить четыре основные направления.

I. Перевод экономической литературы. Работа К.Я.Анджана в области перевода экономической литературы с русского на латышский язык и, прежде всего, по вопросам учета, финансов, контроля относится к периоду 40-х и 50-х годов. При переводе с русского языка возникли большие трудности из-за отсутствия терминологии советского учета на латышском языке, так как необходимо было не только переводить, но и предложить новую терминологию. Примерно 80% всей переводной литературы по вопросам учета, изданной на латышском языке до середины 60-ых годов, переведено К.Я.Анджаном. Следует отметить, что термины, применяемые в переводах профессора выдержали проверку временем. Термины, включенные в "Словарь терминов экономики", изданный на латышском языке издательством "Лиесма" в 1975 году, лишь в незначительной степени отличаются от терминологии, применяемой в первых переводах К.Я.Анджана.

До наших дней сохранились документы, из которых видно, что в середине 1948 года Министерство сельского хозяйства Латвийской ССР обратилось к руководству Латвийского госуниверситета с просьбой перенести часть учебной нагрузки К.Я.Анджана с первого на второй семестр и предоставить ему возможность выполнить заказ министерства по переводу на латышский язык литературы в объеме 26 авторских листов. Заказ Министерства сельского хозяйства Латвийской ССР был выполнен в срок, и получил положительный отзыв. Он переводил на латышский язык и редактировал потом все основ-

ные работы по бухгалтерскому учету, изданные на латышском языке. Так, в период с 1945 по 1970 годы на латышском языке были изданы учебники и учебные пособия К.А.Кипарисова, М.Х.Жебрака, Р.Я.Вейцмана и др.

2. Изучение проблем учета в колхозах, практическая работа по совершенствованию учета. Коллективизация сельского хозяйства в Латвии была проведена в 1948-49 годах, поэтому сразу возникла необходимость организации учета и контроля. Работников учета в те годы было немного, да и те не имели опыта в ведении сельскохозяйственного учета. Это было совершенно новое дело.

В те годы экономический факультет ЛГУ имел подшефный колхоз в нынешнем Огрском районе, куда часто выезжали преподаватели факультета со студентами, имеющими опыт бухгалтерской работы. Они помогали организовывать учет, проводить документальные ревизии, составлять отчетность.

К.Я.Анджан принимал самое активное участие в этой работе.

К.Я.Анджаном в 1951 и 1954 годах были опубликованы две книги о работе ревизионных комиссий колхозов. Эти работы стали настольными книгами председателей ревизионных комиссий, бухгалтеров колхозов Латвийской ССР.

Еще в 50-х годах бухгалтерский учет в колхозах республики не способствовал внедрению и закреплению хозяйственного расчета. Основной задачей колхозного учета было не отражение результатов производства, а результатов распределения. Бухгалтерия не давала информации, необходимой для исчисления себестоимости, а лишь вела учет количества продукции, объема денежных доходов и расходов и их распределения. Для этой цели учет продукции собственного производства, ее реализации и распределения вели по видам продукции, а денежные доходы, расходы и их распределение учитывались по статьям сметы. Такой примитивный учет был допустим, когда колхозы были небольшими, когда большая часть расчетов проводилась в натуре, когда не было квалифицированных бухгалтеров.

Во второй половине 50-х годов колхозы объединялись, качественно изменялся и состав счетных работников, все

больше стали применяться стоимостные измерители. Все это потребовало качественных изменений в учете.

До 1959 года в сельском хозяйстве не было никакой унификации учета, поскольку отдельные счетные планы были для совхозов, МТС и колхозов. Начиная с 1 января 1960 года Министерство сельского хозяйства СССР ввело новый счетный план для государственных сельскохозяйственных предприятий, в основе которого - единый счетный план, утвержденный Министерством финансов СССР.

Другое положение было в колхозах, когда в 1959 году Министерство сельского хозяйства СССР утвердило два счетных плана для колхозов (29 и 47 счетов). Первый план - 29 счетов мало отличался от прежнего, а второй - 47 счетов имел много общего с единым счетным планом:

Принятию этих, далеко несовершенных счетных планов, предшествовали дискуссии в печати, организации научно-практических конференций (особенно на Украине), совещания. К.Я.Анджан был активным участником этих мероприятий. В 1957-59 годах он выдвинул идею коренной реорганизации колхозного учета, активно боролся за разработку и внедрение в колхозах единого счетного плана.

При поддержке Министерства сельского хозяйства Латвийской ССР, института экономики Академии наук Латвийской ССР, в декабре 1959 года в Латвийском госуниверситете была организована научная конференция по вопросам учета в колхозах, в работе которой принимали участие около 900 человек: бухгалтеры колхозов, работники районных инспекций, представители партийных органов, ученые и др.

Конференция принимала предложения К.Я.Анджана по единому счетному плану в сельском хозяйстве. Рекомендации конференции были одобрены коллегией Министерства сельского хозяйства Латвийской ССР и в 1960-1961 годах использованы колхозами Латвийской ССР. Работу К.Я.Анджана по единому счетному плану обсудил совет Латвийского государственного университета 13 марта 1961 года, признал ее одной из лучших и рекомендовал её продолжать.

В 1959-1960 годах профессором была разработана корреспонденция счетов и указания по их практическому применению в колхозах. Эти указания были одобрены на Методическом совете Министерства сельского хозяйства Латвийской ССР и опубликованы во втором номере журнала "Друва" за 1960 год.

В декабре 1960 года сельскохозяйственная секция при Научно-исследовательском экономическом институте Госакономсовета СМ СССР обсудила проект единого плана счетов бухгалтерского учета, разработанный отделом учета и отчетности ВНИЭСХ. Секцией был одобрен проект плана счетов, в основе которого были все основные положения, разработанные К.Я.Анджаном, утвержденные рижской конференцией в 1959 году и внедренные во многих колхозах Латвийской ССР.

На основе обобщения материалов по разработке и внедрению калькуляционного учета в колхозах, К.Я.Анджаном в июне 1964 года была защищена первая в нашей стране докторская диссертация по проблемам сельскохозяйственного учета.

3. Подготовка учебной литературы. К.Я.Анджан проделал большую работу по созданию учебной литературы. Об этом свидетельствуют данные из летописи печати Латвийской ССР за 1945-1970 годы. За упомянутый промежуток времени на латышском языке им опубликовано 16 трудов, общим объемом более 200 авторских листов, в том числе книги по хозяйственным вычислениям, вопросам ревизии в колхозах, бухгалтерскому учету в промышленности и сельском хозяйстве, анализу хозяйственной деятельности.

В 1963 году под редакцией профессора К.Я.Анджана была издана книга "Учет в сельском хозяйстве". Тем самым впервые было создано единое для колхозов и совхозов практическое пособие по сельскохозяйственному учету; она стала настольной книгой работников сельскохозяйственного учета.

Начиная с середины 60-х годов проф. К.Анджан имел тесные контакты с учеными Москвы, Минска и других городов

в области подготовки учебной литературы. В соавторстве с коллегами из других республик были изданы учебные пособия по бухгалтерскому учету на сельскохозяйственных предприятиях по анализу хозяйственной деятельности. Всего профессором на латышском и русском языках было написано и опубликовано трудов общим объемом более 300 авторских листов.

Написанные им книги характеризуются ясностью мысли и простотой изложения. К.Я.Анджан первым в нашей стране в учебной литературе классифицировал журналы-ордера на три группы. Эта упрощенная классификация, разработанная в 1957 году, была им впоследствии уточнена и апробирована в преподавательской практике.

Проверку временем выдержали разработанные К.Я.Анджаном определение предмета бухгалтерского учета, формулировка двойной записи, обоснование принципа шахматной записи, исходящего из совмещения двойной записи в шахматных счетах и регистрах. К.Я. Анджан рассматривал совмещенную (шахматную) запись, как один из важнейших приемов, сокращающего учетный труд и способствующего механизации учетных работ.

Для решения задач, стоящих перед советским учетом, профессор К.Я. Анджан разработал целый комплекс мероприятий, который способствовал упрощению учета и сокращению расходов на его организацию, в частности, по унифицированию первичных учетных документов, учетных регистров и форм отчетности, по механизации учетных работ с использованием вычислительной техники. Профессор предложил методику систематического анализа учетных данных и дал рекомендации по использованию результатов анализа в управлении народным хозяйством. Он неоднократно советовал вовлечь в контрольно-аналитическую работу широкие слои трудящихся, приобщая их, таким образом к управлению производством.

4. Работа в ученых и методологических советах. Профессор К.Я. Анджан долгие годы был активным членом ученого совета экономического факультета Латвийского государственного университета, объединенного совета общественных наук Академии наук Латвийской ССР, некоторое время был членом ученого совета Белорусского института народного хозяйства

им. А.В. Куйбышева.

Большую известность К.Я.Анджан завоевал как руководитель аспирантов, консультант соискателей, он был официальным оппонентом 14 докторских и более 100 кандидатских диссертаций.

Как крупный специалист К.Я.Анджан был включен в состав методологических советов Министерства финансов СССР и Латвийской ССР, статистического управления Латвийской ССР. По поручению этих советов он неоднократно выполнял ответственные поручения.

9 октября 1978 года оборвалась жизнь ученого, талантливого педагога, воспитателя советской молодежи.

Работы профессора К.Я. Анджана

1. Andžāns K. Saimnieciskie rēķini.-R. : LVI, 1949. - 380 lpp.
2. Andžāns K. Revīzijas komisijas darbs kolhozā.-R. : LVI, 1951. - 72 lpp.
3. Andžāns K. Kohoza revīzijas komisijas uzdevumi.-R. : LVI, 1954. - 95 lpp.
4. Andžāns K. Rūpniecības uzņēmuma bilance un tās analīze.-R. : LVI, 1956. - 95 lpp.
5. Andžāns K. Saimnieciskie rēķini.-R. : LVI, 1958. - 389 lpp.
6. Andžāns K., Lācis M. Rūpniecības grāmatvedības uzdevumu krājums.-R. : LVI, 1959. - 211 lpp.
7. Andžāns K. Grāmatvedības pārkartojumi kolhozos.-R. : LVI, 1961. - 54 lpp.
8. Andžāns K., Bērziņš K., Lācis M. Rūpniecības grāmatvedības žurnālu-orderu forma.-R. : LVI, 1962. - 325 lpp.

9. Andžāns K. Grāmatvedības pamati.-R. : LVI, 1963. - 175 lpp.
10. Andžāns K., Viesis A. Saimnieciskie rēķini un skaitļošanas mehanizācijas pamati.-R. : Zvaigzne, 1967. - 343 lpp.
11. Rokasgrāmata lauksaimniecības grāmatvedībā/K.Andžāna redakcijā.-R. : Liesma, 1968. - 398 lpp.
12. Andžāns K., Paupa V., Vaikulis J. Rūpniecības uzņēmumu saimnieciskās darbības analīze.-R. : Zvaigzne, 1977.- 282 lpp.

Я.Я. Вейкулис
Латвийский государственный университет

И.С.Мацкевичюс
Вильнюсский государственный
университет

ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В
СТРАНАХ С Э В

На современном этапе в странах СЭВ замечен переход к использованию преимущественно интенсивных факторов развития и выдвигению на первый план качественных сторон экономического и социального развития, а также конкретных задач, связанных с повышением эффективности общественного производства и ускорением научно-технического прогресса, совершенствованием новых методов управления и усилением их единства. В решении разнообразных экономических и социальных проблем особая роль принадлежит бухгалтерскому учету, как наиболее эффективному элементу системы управления.

Исторический анализ развития национальных систем бухгалтерского учета показывает, что определились две важные, но противоположные тенденции в развитии этих систем. Сущность первой тенденции проявляется в том, что национальные системы бухгалтерского учета, сложившиеся под влиянием исторических, экономических, социальных и других факторов, все еще продолжают развиваться в соответствии с национальными условиями и потребностями. Эта тенденция углубляет различия систем бухгалтерского учета в странах СЭВ, порождает новые понятия, показатели, формы и методы учета.

Сущность второй тенденции заключается в том, что национальные системы бухгалтерского учета, под влиянием углубления и совершенствования экономического и научно-технического сотрудничества, развития экономической интеграции постепенно сближаются, приравниваются друг к другу. Во всех странах СЭВ, под влиянием развития социалистической экономической интеграции, усиливается стремление изучить передовой опыт организации бухгалтерского учета в отдельных странах, обсудить некоторые проблемы на международных конференциях и симпозиумах. Поэтому во всех стра-

нах формируется ряд общих направлений дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета. Наиболее глобальными из них, определяющими частное совершенствование организации, форм и методов бухгалтерского учета, являются: 1) более широкое и эффективное использование вычислительной и организационной техники; 2) укрепление информационных основ бухгалтерского учета.

С проблемой эффективного применения современной вычислительной и организационной техники связаны перспективы дальнейшего совершенствования национальных систем бухгалтерского учета. Во всех странах СЭВ проводились и проводятся важные мероприятия по устранению параллелизма при сборе и передаче учетных данных, усиливаются организационные и согласованные действия по внедрению современных вычислительных машин. В связи с этим появились новые носители информации, которые меняют сущность и построение первичной документации и требуют нового подхода к исследованию вопросов теории и практики учета.

Оценивая уровень механизации бухгалтерского учета можно отметить, что во всех странах пока применяются все степени механизации, однако явно заметна тенденция (особенно в таких странах, как ГДР, ВНР и ЧССР) широкого применения электронной обработки учетных данных. Электронно-вычислительная техника становится определяющей формой обработки данных бухгалтерского учета. При этом использование так называемой "средней техники обработки данных" не ограничивается.

В некоторых странах (ГДР, ЧССР) значительно увеличивается выпуск новейших типов высокопроизводительных машин, заканчивается переход от вычислительных машин второго поколения к вычислительным машинам третьего и четвертого поколения. Оснащение предприятий современной вычислительной техникой позволило во всех странах СЭВ значительно повысить уровень механизации и автоматизации бухгалтерского учета.

Исследование опыта применения средств механизации и автоматизации в единой системе бухгалтерского учета и статистики ГДР показывает, что все отчетливее заметна тенден-

ция дифференцированного применения вычислительной техники и зависимости от специфики структуры предприятий, технологии производственного процесса, ассортимента выпускаемой продукции и других факторов. Если на мелких и средних предприятиях доля работ, выполняемых с помощью ЭВМ еще незначительна, то на крупных предприятиях ЭВМ используются уже комплексно. В перспективе в ГДР ставится задача "создать, исходя из технической базы машин ЕС ЭВМ унифицированные программные системы для решения однородных задач на многих предприятиях" /7/, что позволит комплексно рационализировать все работы по учету и статистике на всех стадиях, т.е. от сбора данных до их анализа.

Применение эффективной вычислительной и организационной техники является наиважнейшим фактором ускорения процессов унификации и интеграции национальных систем бухгалтерского учета. Учитывая то, что при ручном учете до 80 % труда / 6 / приходится на осуществление текущей работы (в первую очередь связанной с обработкой данных) и, что с помощью современных вычислительных машин можно выполнить все учетные работы и задачи, внедрение ЭВМ в учетные процессы будет углубляться и расширяться во всех странах СЭВ.

Вторая тенденция развития бухгалтерского учета в странах СЭВ - укрепление его информационных основ - связана с необходимостью повышения роли данных бухгалтерского учета в управлении экономическими процессами, с повышением действенности, оперативности и качества информации о хозяйственной деятельности предприятий. Информационная система бухгалтерского учета рассматривается как наиболее важная часть всей системы экономической информации, ибо данные ее используются для целей планирования, экономического анализа, нормирования, управления ходом производства и его развитием. Как отмечает болгарский ученый К.Пергелов, "преимущества бухгалтерского учета, как информационной системы, проявляются в самостоятельности, оригинальности, научной обоснованности и зрелости использованных им методов, которые основываются на диалектико-материалистическом мировоззрении

и на установленных научным путем объективных истин и закономерностях" / 4 /.

На данном этапе во всех странах СЭВ разрабатываются различные мероприятия для повышения эффективности бухгалтерского учета, как информационной системы. В ГДР, например, определены точные требования к учетной информации: "Информация должна быть конкретной, ясной и адресованной определенному ее получателю (руководителю соответствующего уровня управления); информация, поступающая руководству, не должна носить случайный характер; должны быть точно определены пути движения информации и рациональная ее передача" / 2/. Венгерские экономисты выдвигают три основных требования, предъявляемые учетной информации: 1) необходимо обеспечить реальность данных о средствах, которые находятся в распоряжении предприятия и о финансовых результатах; 2) следует больше иметь данных для планирования и управления предприятием с целью подготовки экономических решений; 3) нужно предоставить данные для контроля хода выполнения плана технических и организационных мероприятий / 9 / . Говоря о повышении аналитичности и действенности учетной информации, польские ученые С.Скшиван и З.Федак пишут, что микроучет с его все большей детализацией в рамках предприятия и макроучет также со все большей его аналитичностью - это две основные тенденции развития бухгалтерского учета / 10 /.

Однако в учетной литературе всех стран подчеркивается и ряд недостатков в постановке бухгалтерского учета как информационной системы. Основным недостатком заключается в том, что руководители предприятий и вышестоящие организации получают запоздалую информацию, а полученную недостаточно используют для руководства производством. Это объясняется тем, что бухгалтерский учет, как информационная система, нередко имеет значительно меньший информационный фонд, чем информационные потребности предприятия. Не менее важно получить информацию о хозяйственной деятельности предприятия быстро и с наименьшими затра-



тами. Основными причинами медленного движения информации являются недостатки в организации технологии учетной деятельности и внедрения технических средств в учетный процесс. В своем движении информация проходит через множество процедур, однако основной из них является обработка. Поэтому дальнейшее совершенствование использования данных бухгалтерского учета должно пойти по пути уменьшения трудоемкости сбора, передачи и обработки информации. Важной проблемой является подготовка краткосрочной информации о хозяйственной деятельности предприятия для принятия оперативных управленческих решений.

Особенно важно разработать систему показателей, формируемых бухгалтерским учетом для каждого уровня управления, которые позволят оперативно и постоянно управлять ходом хозяйственных процессов. Не менее важным является определение принципов и порядка формирования логической структуры учетной информации для ее внутримашинного представления на основе банка данных, формирование рациональной структуры выходной результатной информации. С целью усиления информационных функций бухгалтерского учета важно разработать критерии выбора конкретных видов технических средств для эффективного их использования на различных участках учетной работы.

Укрепление информационных основ бухгалтерского учета требует повысить оперативность, аналитичность, достоверность и действенность учетных данных, более эффективно их использовать в процессе планирования, анализа, регулирования и принятия экономических решений.

Говоря о перспективах развития бухгалтерского учета, чехословацкий экономист **И. Банеш** высказывает следующие концепции: перспективная система не может возникнуть в результате реформы, ее необходимо развивать в рамках действующей системы экономической информации; она должна служить, прежде всего, для удовлетворения нужд управления предприятий и их вышестоящих органов, должна быть более универсальной и аналитической. Следует согласиться с выс-

казыванием Л. Бенеш, что в будущем система бухгалтерского учета должна быть более эффективным, своевременным и активным инструментом управления, должна обеспечить внедрение элементов хозяйственного расчета, контроля и объективного измерения заслуг и достигнутых результатов, а также служить для нужд реализации финансовой, ценообразующей и другой государственной политики / I /.

Перед бухгалтерским учетом ставится задача не только регистрировать совершившиеся хозяйственные операции, но и в максимальной степени предоставлять данные для прогнозирования и принятия перспективных экономических решений. Дальнейшее совершенствование бухгалтерского учета должно развиваться в направлении, которое позволит разработать эффективные системы информации, необходимые для низших и высших уровней управления, и методически максимально их сблизить. Эта идея четко выражена в работах польских экономистов. Так, Л. Беднарски пишет: "система микроэкономического учета должна быть в условиях социалистической экономики соответствующим образом связана в систему макроэкономического учета" / 8 /. Одна из важнейших задач бухгалтерского учета состоит в том, чтобы он "удовлетворял все нужды центрального планификатора, то есть макроэкономические нужды, но и отчетливее и лучше, чем до сих пор - нужды разных групп потребителей информации в предприятии, то есть микроэкономические нужды" / 5 /, чтобы учет выполнял "роль решающего фактора в системе создания экономической информации и ее использования для потребности хозяйственных и вышестоящих органов" / 3 /. Многие экономисты социалистических стран подчеркивают, что совершенствование системы бухгалтерского учета необходимо увязывать с работой над долгосрочной перспективой развития экономики.

Исследования указанных и других авторов, а также практика внедрения АСУП показывает, что в будущем неизбежно будут устранены дублирующие носители учетной информации и бухгалтерский учет займет еще более прочное место

в информационной системе управления; повысится его роль как системы предварительного экономического контроля за правильностью и целесообразностью расходования средств для раскрытия производственных резервов, повышения качества и эффективности производства, совершенствования руководства и планирования, для воспитания бережливого отношения к социалистической собственности.

Обобщая развитие бухгалтерского учета в последнее десятилетие, можно заключить, что значительно активизировалась его роль в хозяйственном механизме стран СЭВ. Кроме значительного развития основных функций: регистрации хозяйственных операций, обработки, хранения и передачи данных — бухгалтерский учет обогатился целой системой других функций, при этом особо проявилась политико-воспитательная функция учета, направленная на рациональное хозяйство, усилились и углубились информационные и контрольные функции. Значительно повысилась его роль как инструмента управления и принятия экономических решений, совершенствования хозяйственных отношений, как эффективного средства в исследовании хозяйственных процессов, оценке деятельности и результатов предприятий. Усилилась связь бухгалтерского учета с перспективным планированием и экономическим анализом, повысилась его роль в прогнозировании развития хозяйственной деятельности, в разработке организационно-технических мероприятий.

В процессе совершенствования национальных систем бухгалтерского учета во всех странах были пересмотрены, переработаны и разработаны новые нормативные, инструктивно-методические документы, касающиеся почти всех участков системы бухгалтерского учета. Следует отметить, что многие директивные документы отдельных стран разработаны не только на своем опыте, но и на базе опыта СССР и других стран СЭВ. В процессе совершенствования национальных систем бухгалтерского учета на данном этапе также следует отметить активизацию теоретических исследований разных аспектов бухгалтерского учета, применение на практике

основ научной организации труда, принятие ряда мер по повышению квалификационного потенциала счетных работников и др.

Исследование состояния национальных систем бухгалтерского учета показывает, что в современных условиях бухгалтерский учет во всех странах СЭВ поднялся на такой качественный уровень, который способствует решению важнейших задач повышения эффективности общественного производства. Тенденции развития национальных систем бухгалтерского учета их общность и особенности позволяют сделать вывод о постепенно происходящем процессе унификации бухгалтерского учета, важности и необходимости его проектирования на основе единых принципов.

Список литературы

1. Бенеш Л. Развитие бухгалтерского учета как составной части системы информации организаций в ЧССР. - Международный симпозиум на тему "Бухгалтерский учет в системе экономической информации". - НРБ, Свиштов, 1972, с. 13-14.
2. Моисеенко Г.И., Петрова В.л. Система комплексной обработки экономической информации в ГДР. - М.: Экономика, 1975, с. 26.
3. Парызинский З. Общество бухгалтеров в Польской Народной Республике. - Бухгалтерский учет, 1975, №3, с. 55.
4. Цегелов К. Бухгалтерский учет - важная система функционирования хозяйственного механизма. - В кн. Всесоюзная научно-практическая конференция "Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма": Тезисы докладов пленарных заседаний. - М.: 1981, с. 59.
5. Сова К. Бухгалтерский учет как информационная система предприятия. - Международный симпозиум на тему "Бухгалтерский учет в системе экономической информации". Август-сентябрь 1972 г., Свиштов, Народная Республика Болгария, с. 15.

6. Улучшить организацию учета и отчетности. - Бухгалтерский учет, 1981, № 5, с. 5.
7. Хеске Г. Развитие механизации и автоматизации работ по сбору и обработке информации в промышленности ГДР. - Бухгалтерский учет, 1981, № 5, с. 44.
8. Bednarski L. Ewidencja i analiza jako instrumenty zarzadzania przedsiebiorstwem. - Zeszyty naukowe Wyzszej szkoly ekonomicznej w Sopocie, 1968 r., nr. 41, seria B., str. 39.
9. Gyorgi H.A. Vallalati szamlarend es az informacios rendszer kapcsolata. - Szamvitel es ugyviteltechnika, 1971, s. 3,0,97.
10. Skrzywan S., Fedak Z. Rachunkowosc przedsiebiorstwa przemyslowego. - Warszawa: PWE, 1970, str. 54.

В.И.Петрова	С.А.Страдина
Московский	Латвийский
институт	государственный
народного	университет
хозяйства	

АНАЛИЗ ФАКТОРОВ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ И МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

На XXVI съезде партии и последующих пленумах ЦК КПСС поставлены задачи строжайшей экономии всех видов ресурсов, решительного пресечения бесхозяйственности и расточительности. В решении этих задач немаловажное место принадлежит экономическому анализу, который дает оценку деятельности объекта, его обеспеченности ресурсами и способствует целенаправленному выявлению резервов более эффективного их расходования.

Поиск путей рационального использования трудовых и материальных ресурсов требует качественно нового подхода к их анализу. Этот подход заключается прежде всего в том, чтобы выявить и систематизировать факторы, воздействующие на эти ресурсы, раскрыть их внутреннюю структуру и дать им количественную оценку. Лишь с помощью такого моделирования можно создать комплексный анализ резервов роста производительности труда и снижения материалоемкости продукции не только в масштабе предприятия, но и на уровне промышленных объединений и его подотраслей. Реализация этих задач под силу более сложным методам многомерного анализа, каковым и является современный факторный анализ (СФА).

Проведение СФА состоит из двух этапов. Первый — включает выбор и логическое обоснование исходных показателей, влияющих на производительность труда и материалоемкость продукции, факторизацию и интерпретацию полученных результатов, а также оценку значений комплексных факторов. На втором этапе измеряется влияние комплексных факторов на анализируемые показатели.

Анализ начинается с отбора и логического обоснования исходных показателей. Рост производительности труда и сни-

жение материалоемкости продукции в значительной степени зависят от повышения технического уровня производства, совершенствования организации трудового процесса, применения современных методов управления. Технический и организационный уровень тесно взаимосвязаны, что обуславливает применение единого обобщающего термина - технико-организационный уровень (ТОУ) производства.

Для анализа различных направлений технико-организационного уровня производства используется довольно обширная система показателей. При ее подборе необходимым условием является следующее: система показателей, по возможности, должна отражать основные направления производственной деятельности предприятий. Применение большого количества показателей создаст слишком громоздкую структуру ТОУ производства и затруднит ее оперативное применение.

Следует отметить, что состояние информационной базы, отсутствие некоторых сведений в производственной, бухгалтерской и статистической отчетности, не позволили с необходимой полнотой выявить и измерить отдельные стороны ТОУ производства, такие как совершенствование организации управления, степень прогрессивности применяемых технологических процессов.

Подбор исходных показателей осуществлялся по данным 28 производственных единиц всесоюзного промышленного объединения одной из отраслей машиностроения.

Рекомендованные для анализа показатели и способы их определения приведены в табл. I.

Таблица I.

Определение показателей, характеризующих технико-организационный уровень производства.

Наименование показателя	Обс- зна- чение	Един. изме- нения	Способы определения показателей
Суммарные капитальные вложения	X ₁	млн.руб.	Суммарные капитальные вложения (форма № 2-кс годового отчета)

Наименование показателя	!Обо- !Един. ! !зна- !изме- ! !чение !дения !		Способ определения показателей
	1	2 3	
Фондовооруженность труда	X_2	руб.	Отношение стоимости основных производственных фондов (форма № II годового отчета) к численности ПП (форма № 9 годового отчета)
Техническая вооруженность труда	X_3	руб.	Отношение стоимости машин и оборудования (форма № II годового отчета) к числу рабочих в наибольшую смену (форма № 2-Т квартальной отчетности, IV кв.)
Энерговооруженность труда	X_4	квт/час	Отношение величины фактически использованной энергии (форма № 22 годового отчета) к количеству отработанных человеко-часов всеми рабочими (форма № 2-Т квартальной отчетности, IV кв.).
Удельный вес продукции высшей категории качества в общем объеме товарной продукции	X_5	%	Отношение стоимости продукции высшей категории качества (форма № II-НТ) к общему объему (форма № В годового отчета).
Коэффициент обновления фондов (по их активной части)	X_6	%	Отношение стоимости вновь поступивших машин и оборудования за отчетный период к стоимости основных фондов на конец года (форма № II годового отчета).

Продолжение табл. I.

I	1	2	3	4	4
Удельный вес инженерно-технических работников в общей численности промышленно-производственного персонала	X_7	%			Отношение численности инженерно-технических работников к общей численности промышленно-производственного персонала (форма № 9 годового отчета).
Удельный вес рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала	X_8	%			Отношение численности рабочих к общей численности промышленно-производственного персонала (форма № 9 годового отчета).
Удельный вес потерь рабочего времени в максимально-возможном фонде времени	X_9	%			Отношение числа человеко-дней целодневных и внутрисменных простоев, неявок по неуважительным причинам к максимально возможному фонду времени (форма № 2-Т квартальной отчетности, IV кв.).
Удельный вес полуфабрикатов в стоимости товарной продукции	X_{10}	%			Отношение стоимости покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий (форма № 6 годового отчета) к стоимости товарной (валовой) продукции (форма № 8 годового отчета).
Непроизводительные расходы и потери	X_{11}	т.р.			Общая сумма потерь, включая сверхплановые потери от брака, недостачи и порчи материальных ценностей, потери от простоев и пр. (форма № 7 годового отчета).
Доля экономии от снижения себестоимости за счет внедрения технико-организационных мероприятий в плановой себестоимости	X_{12}	%			Отношение экономии по внедренным мероприятиям (форма № 2-ПТ) к плановой себестоимости (форма № 5 годового отчета).

Продолжение табл. I

I	I 2 I 3 I	4
Потери от брака	X_{I3} т.р.	Потери от брака и отходы (форма № 6 годового отчета).
Коэффициент сменности (по числу рабочих в наибольшую смену)	X_{I4} %	Отношение общей численности рабочих к численности рабочих в наибольшую смену (форма № 2-Т квартальной отчетности, IV кв.).

Все последующие расчеты по факторному анализу были запрограммированы и выполнены на ЭВМ ЕС-1020 на языке ФОРТРАН / 2 /.

Приведенные показатели имеют различную размерность, поэтому они приводятся в сопоставимый вид. Чтобы сделать возможным их сопоставление матрицу исходных данных нормируют или стандартизируют.

Основой факторизации является матрица парных коэффициентов корреляции. Из матрицы корреляции рассчитывается матрица факторных нагрузок. В целях получения простой структуры и упрощения интерпретации факторов, производится вращение факторной матрицы (методом варимакс-критерия). Факторные нагрузки, получившиеся после вращения, показаны в табл. 2.

Анализ факторной матрицы позволил сделать следующие выводы:

1) Совокупность из 14-ти исходных показателей описывается пятью комплексными факторами.

2) На последнем цикле вращения выявилось явное тяготение каждого исходного показателя к определенному комплексному фактору. Каждый показатель имеет высокий коэффициент корреляции только с одним комплексным фактором и незначимые коэффициенты - с другими. (Существенность корреляционной связи определена по таблице Пирсона / I /.

МАТРИЦА ФАКТОРНЫХ НАГРУЗОК ПОСЛЕ ВРАЩЕНИЯ

Таблица 2

Исходные показатели	Комплексные факторы					Общность (дисперсия)
	F_1	F_2	F_3	F_4	F_5	
Капитальные вложения, Z_1	-0,011	-0,071	0,764	-0,233	0,069	0,648
Фондовооруженность, Z_2	0,902	0,015	0,175	0,033	0,120	0,860
Техническая вооруженность, Z_3	0,921	-0,053	0,254	0,154	-0,061	0,944
Энерговооруженность, Z_4	0,721	-0,091	-0,258	0,318	0,066	0,701
Удельный вес продукции высшей категории качества, Z_5	0,203	-0,190	0,342	0,191	0,487	0,469
Коэффициент обновления фондов, Z_6	0,094	0,006	0,072	0,911	0,121	0,858
Удельный вес инженерно-технических работников, Z_7	0,044	0,952	-0,122	0,010	-0,077	0,928
Удельный вес рабочих, Z_8	-0,154	0,900	-0,106	-0,018	-0,164	0,872
Удельный вес потерь рабочего времени, Z_9	-0,337	-0,315	-0,567	-0,030	-0,089	0,543
Удельный вес полуфабрикатов, Z_{10}	-0,429	-0,416	-0,181	-0,551	0,169	0,723
Непроизводительные расходы и потери, Z_{11}	-0,436	0,108	-0,632	0,198	0,099	0,643
Удельный вес экономии от внедрения мероприятий, Z_{12}	0,390	0,106	0,594	-0,101	-0,405	0,691
Потери от брака, Z_{13}	0,061	-0,017	0,162	-0,188	-0,874	0,830
Коэффициент сменности, Z_{14}	0,179	0,494	0,400	0,382	0,258	0,648
Вклады:	2,934	2,306	2,195	1,582	1,399	10,416

После количественного определения комплексных факторов им необходимо дать экономическую интерпретацию, т.е. раскрыть их сущность.

Взаимосвязь комплексных факторов с определенными исходными показателями, формирование пяти комплексных факторов и их структура показаны на рис. I.

Дадим пояснения по первому комплексному фактору (F_1). Он имеет высокие факторные нагрузки с показателем фондовооруженности труда (Z_2), технической вооруженностью труда (Z_3) и энерговооруженностью труда (Z_4). Факторные нагрузки (коэффициенты парной корреляции между исходными показателями и комплексным фактором соответственно равны:

$$\zeta_{F_1 Z_2} = 0,902; \quad \zeta_{F_1 Z_3} = 0,921; \quad \zeta_{F_1 Z_4} = 0,721$$

По смыслу эти три исходные переменные отражают технический уровень производства. Поэтому комплексный фактор F_1 интерпретируется как фактор, характеризующий уровень технической оснащенности производства.

На рис. I показана взаимосвязь исходных показателей с остальными четырьмя комплексными факторами. В обобщенном виде второй комплексный фактор (F_2) представлен как фактор структуры работающих, третий (F_3) - фактор эффективности технико-организационных мероприятий, четвертый (F_4) - фактор прогрессивной универсализации производства, пятый (F_5) - фактор качества продукции и работ.

Все пять полученных комплексных факторов выделяют 75,4 % дисперсии исходных показателей. Это говорит о том, что в результате факторного анализа были выделены наиболее существенные факторы, характеризующие технико-организационный уровень производства предприятий и производственных объединений, входящих во всесоюзное промышленное объединение. Процент дисперсии, выделенной каждым комплексным фактором, позволяет определить наиболее сильнодействующие из них. Ими, как показали расчеты, явились F_1, F_2, F_3 . Ими соответственно было выделено 21,0, 16,5 и 15,7 % общей дисперсии.

Уровень технической оснащенности производства F_1	$\sum F_1 Z_2 = 0.902$	Фондовооруженность труда, Z_2
	$\sum F_1 Z_3 = 0.921$	Техническая вооруженность труда, Z_3
	$\sum F_1 Z_4 = 0.721$	Энерговооруженность труда, Z_4
Структура работающих F_2	$\sum F_2 Z_7 = 0.952$	Удельный вес инженерно-технических работников в общей численности III , Z_7
	$\sum F_2 Z_8 = 0.900$	Удельный вес рабочих в общей численности III , Z_8
	$\sum F_2 Z_{11} = 0.493$	Коэффициент сменности, Z_{11}
Эффективность проводимых технико-организационных мероприятий F_3	$\sum F_3 Z_1 = 0.764$	Суммарные капитальные вложения, Z_1
	$\sum F_3 Z_9 = -0.587$	Удельный вес потерь рабочего времени в максимально-возможном фонде времени, Z_9
	$\sum F_3 Z_{10} = -0.652$	Непроизводительные расходы и потери, Z_{10}
	$\sum F_3 Z_{12} = 0.594$	Доля экономии от снижения себестоимости за счет внедрения технико-организационных мероприятий в плановой себестоимости, Z_{12}
Прогрессивная универсализация производства F_4	$\sum F_4 Z_6 = 0.911$	Коэффициент обновления фондов, Z_6
	$\sum F_4 Z_{10} = 0.552$	Удельный вес полуфабрикатов в стоимости товарной продукции, Z_{10}
Качество продукции и работ F_5	$\sum F_5 Z_5 = 0.457$	Удельный вес продукции высшей категории качества в общем объеме товарной продукции, Z_5
	$\sum F_5 Z_{13} = 0.874$	Потери от брака, Z_{13}

Рис. I. Формирование комплексных факторов.

В дальнейшем, углубление анализа должно идти по линии оценки значений комплексных факторов для каждого входящего в промышленное объединение предприятия. По результатам факторного анализа производится оценка работы предприятий, ранжирование этих предприятий на группы с точки зрения действия каждого комплексного фактора, а также их влияние на показатели производительности труда и материалоемкости продукции.

Список литературы

1. Иберла К. Факторный анализ / Пер. с нем. / - М.: Статистика, 1980, с. 358.
2. Сборник научных программ на ЭОРТРАНЕ / Пер. с англ. / - М.: Статистика, 1974. - Вып. I. 1974, с. 225-266.

Т.И.Матвеева
Московский институт
народного хозяйства

АВТОМАТИЗИРОВАННЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ РЕМОНТНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Одним из путей повышения эффективности общественного производства является создание необходимых условий и предпосылок для организации действенного учета результатов деятельности коллективов ремонтных служб на базе широкого внедрения средств организационной и вычислительной техники.

Опыт передовых предприятий электротехнической промышленности показывает, что в ремонтном производстве может быть организован учет результатов производственно-хозяйственной деятельности ремонтных подразделений путем применения систем механизированного и автоматизированного учета, который позволит повседневно и глубоко изучать экономику ремонта, объективно оценивать деятельность ремонтных служб и цехов.

Однако, как показали исследования, до настоящего времени бухгалтерский учет затрат ремонтного производства и калькулирование себестоимости выполненных ремонтных работ относятся к наименее механизированным участкам в системе механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, а на большинстве предприятий пока отсутствует комплексная механизация и автоматизация бухгалтерского учета затрат на ремонт основных фондов.

Схема механизированной обработки учетной информации по управлению ремонтным производством предполагает его перестройку на основе комплексного применения типовых форм по учету затрат на производство.

В настоящее время на предприятиях отрасли в условиях применения вычислительной техники для обработки первичной информации по учету затрат на ремонт основных фондов /московские электростанция им.Куйбышева, электромеханический им.Владимира Ильича, "Изолятор"/ используются первич-

ные документы (типовые формы), приспособленные к машинной обработке. Кроме того, для учета затрат ремонтного производства и калькулирования себестоимости выполненных ремонтных работ, наряду с первичными документами, отражающими все фактические затраты на производство, используются документы межцехового движения полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции, реестры (ведомости) выполненных заказов и другие.

Применение типовых форм первичных документов отвечает требованиям механизированной обработки информации по учету затрат на ремонт основных фондов. Информация в этих формах расположена в соответствии со схемой перфорации. Кроме того, формы этих документов содержат комплекс показателей, обеспечивающих не только всесторонний учет ремонтных работ, но и взаимосвязь с другими разделами бухгалтерского учета. Все первичные документы, связанные с учетом ремонтного производства, содержат шифр направления затрат, статью калькуляции, а также корреспондирующие синтетические счета и субсчета.

Как показал анализ информации по учету затрат на ремонт основных фондов, более половины показателей, содержащихся в первичных документах, являются постоянными, поэтому механизированная схема обработки учетной информации на базе ПЭМ и ЭЕМ позволяет совершенствовать действующие носители информации (первичные документы) в направлении применения унифицированных форм документов и создания постоянных картотек и лентотек нормативно-справочных данных.

Исключение из первичных документов постоянных справочных, нормативно-расценочных и других данных, многократно используемых при решении задач планирования, учета и анализа и образование постоянных первичных картотек позволяет в большинстве случаев сохранить в первичных носителях информации минимальное количество показателей, поскольку большая скорость работы электронных вычислительных машин позволяет в сжатые сроки подсортировать постоянную нормативно-расценочную информацию к переменной количественной. В связи

с этим предлагается изъять из состава первичных документов по учету материалов такие реквизиты, как балансовый счет, субсчет, наименование материала, сорт, размер, единицу измерения и цену материала. Из документов по заработной плате могут быть удалены следующие реквизиты: разряд рабочего, категория, шифр профессий, шифр производственных затрат и другие. В общей сложности использование постоянных перфокарт позволит исключить из состава первичных документов около 15 % данных и будет способствовать совершенствованию процесса обработки учетной информации.

Анализ организации механизированного учета ремонтного производства предприятий электротехнической промышленности позволил установить, что эффективные технические средства используются только на стадии обработки информации и не распространяются при сборе и передаче данных.

Комплексная механизация должна охватывать все стадии обработки экономической, в том числе и учетной информации, начиная с получения данных, их кодирования, регистрации, передачи на обработку и кончая разработкой результативных показателей. Сейчас учет ремонтного производства механизуется применительно к тем его формам и методам, которые были и до механизации, в результате чего получаемые на вычислительных машинах табуляграммы являются лишь подсобными группировочными регистрами, откуда данные затем переносятся вручную в другие сводные ведомости, журналы и журналы-ордера.

В современных условиях неизмеримо возрастает роль учета и калькулирования вспомогательного производства предприятий электротехнической промышленности, так как без этого немислимо решать проблемы управления производством. Между тем вычислительная техника используется только для составления ведомостей распределения прямых затрат, а большая часть расчетов по учету затрат на производство выполняется вручную:

- затраты на производство и себестоимость отдельных видов ремонтных работ определяются по истечении 7-10 дней

после окончания отчетного периода;

- на анализ отклонений от действующих норм и причин их возникновения уходит еще 3-5 дней.

Данные, которые получают с опозданием (10 - 15 дней) после окончания отчетного периода, практически не могут использоваться для оперативного воздействия на процесс производства. Одной из главных причин такого положения является низкий уровень механизированной обработки учетной информации по затратам ремонтного производства.

В связи с этим целесообразнее организовать полную механизацию учета затрат ремонтного производства и комплексную автоматизацию отдельных участков обработки информации по учету результатов хозяйственной деятельности ремонтного производства.

В настоящее время наименее механизированным является первичный учет. Автоматизация и механизация операций измерения, фиксации и формирования учетной информации в машиночитаемом виде связана с использованием разнообразной техники сбора, регистрации и передачи данных в вычислительную машину и является необходимым условием на пути создания непрерывной автоматизации процессов учета. На ряде предприятий электротехнической промышленности уже применяются механизированные способы регистрации и передачи первичной информации, которая регистрируется в документах, заполняемых вручную или на пишущей машинке, а затем переносится на перфокарты, перфоленту или магнитную ленту.

На многих машиностроительных предприятиях в настоящее время в условиях механизированного сбора и регистрации первичной информации применяются дуаль-карты и специализированные бланки с графическими отметками, представляющие собой соединение документа и технического носителя информации. Дуаль-карты успешно заменяют рабочие наряды, требования на выдачу материалов и другие первичные документы, используемые для бухгалтерского учета затрат на производство. Использование дуаль-карт и блан-

ков с графическими отметками дает значительный экономический эффект, так как сокращает затраты труда на составление документов и изготовление перфокарт, повышает качество учета.

Однако в условиях АСУП предприятия, по нашему мнению, наиболее эффективным направлением автоматизации первой стадии учета является применение периферийных технических средств (типа регистратор производства), с помощью которых непосредственно на производственных участках создаются первичные документы и автоматически информация заносится на перфоленту. Автоматизация первичного учета с использованием периферийных технических средств позволяет осуществлять учет затрат на ремонт основных фондов и калькулирование себестоимости ремонтных работ непосредственно в общей схеме учета затрат на производство.

Автоматизация обработки исходной информации на ЭВМ должна проводиться по заранее составленным алгоритмам и программам с выдачей всей необходимой сводной информации. Использование ЭВМ для арифметической обработки учетной информации обеспечивает увеличение полноты информации, повышение ее достоверности, ускорение получения сводных показателей, повышение экономической эффективности решения задач бухгалтерского учета.

Использование ЭВМ способствует совершенствованию учета и улучшает анализ хозяйственной деятельности, поскольку сведения, необходимые для выполнения логических операций (нормативные, плановые и фактические, данные прошлых лет, текущего отчетного периода и др.) хранятся в памяти машины и выдаются работниками в нужной группировке по первому требованию. Работники учета полностью освобождаются от выполнения чисто технических операций. Они выполняют лишь функцию комплексного анализа, обобщения учетной, плановой и нормативной информации.

Решение задач совершенствования управления электротехническим предприятием требует развития комплексного, системного подхода к разработке экономических и управлен-

ческих проблем. Такой подход позволяет широко использовать информационные связи между подсистемами, вести процесс управления в каждой подсистеме на основе единой нормативной и другой информации.

Подсистема бухгалтерского учета затрат ремонтного производства и калькулирования себестоимости ремонтных работ представляет собой сводный участок, поэтому одной из необходимых предпосылок организации бухгалтерского учета затрат на ремонт основных фондов на предприятиях электротехнической промышленности с использованием технических средств в условиях АСУП является обеспечение информационной взаимосвязи с подсистемами нормативного хозяйства, технико-экономического планирования, управления основным и вспомогательными производствами, трудом и заработной платой и материально-техническим снабжением.

В общем виде взаимосвязь между различными подсистемами проявляется в том, что результаты решения задач одной подсистемы выступают в качестве исходных параметров для осуществления функций, возложенных на другие подсистемы.

Потоки первичной информации (в виде документов или машинных носителей) поступают из цехов и подразделений предприятия в ИВЦ. В результате решения задач по подсистемам управления трудом и заработной платой, материально-техническим снабжением, основным и вспомогательным производством создаются массивы переменной промежуточной информации в разрезе шифров производственных затрат по статьям аналитического учета.

При учете затрат на ремонтные работы по нормативно-позаказному методу первичная информация о нормативной себестоимости ремонтов по нормам заказов в разрезе калькуляционных статей и об изменениях норм формируется в подсистеме нормативного хозяйства. А из цехов и подразделений поступает лишь информация об отклонениях от норм по элементам затрат и шифрам счетов бухгалтерского учета по заказам на ремонтные работы.

Соответствующим образом сгруппированная первичная ин-

формация позволяет определить себестоимость ремонтных работ в разрезе заказов и статей калькуляции, составить ряд ведомостей - табуляграмм о затратах по видам ремонтов, группам основных средств и шифрам производственных затрат, а также табуляграмм незавершенного производства по заказам и видам расхода.

Комплексная механизация и автоматизация всех функций управления позволяет выделить задачи бухгалтерского учета затрат ремонтного производства в отдельную подсистему АСУП.

Включение задач бухгалтерского учета затрат на ремонт основных фондов в качестве отдельной подсистемы АСУП электротехнического предприятия позволит осуществлять:

- развернутый аналитический учет расходов на ремонт в разрезе отдельных заказов, по группам основных фондов, участкам производства и предприятию в целом;
- контроль за размером затрат по каждому виду ремонта;
- учет затрат на производство по отдельным ремонтным подразделениям и службам в необходимом аналитическом разрезе.

С.С. Кейш

Латвийская сельско-
хозяйственная академия

О ДАЛЬНЕЙШЕМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ ПЛАНА СЧЕТОВ

Народное хозяйство нашей страны представляет собой единый организм, требующий единства руководства, обязательной предпосылкой которого является единство планирования и учета. Это требование должно лежать в основе организации бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет должен иметь единообразное построение на всех предприятиях, в объединениях и организациях народного хозяйства. Безусловно, требование построения единообразного системного бухгалтерского учета в народном хозяйстве предполагает в то же время полное соблюдение и учет всех социально-экономических и организационных особенностей каждого отдельного предприятия, ведомства, отрасли.

Единство организации системного бухгалтерского учета в народном хозяйстве достигается с помощью плана счетов. Им же должно обеспечиваться и включение учетной информации в общую систему экономической информации. Этим и объясняется исключительное значение плана счетов, как организующего начала системного бухгалтерского учета.

Основное требование к плану счетов заключается в том, чтобы он обеспечивал единство отражения кругооборота хозяйственных средств и источников их образования как на отдельных предприятиях, в ведомствах, отраслях, так и по народному хозяйству в целом, а также обеспечить в разрезе необходимых показателей свод учетных данных по многообразной хозяйственной деятельности для планового руководства и их управления.

Действующий в настоящее время "План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций", введенный в 1968 году и несколько уточненный в 1970 году охватывает 84

бухгалтерских счета первого порядка, которые, далее, в соответствии с экономическим содержанием объектов учета сгруппированы в одиннадцать разделов / I /. Кроме этого имеются II забалансовых счетов.

По этому плану счетов бухгалтерский учет организуется на промышленных и сельскохозяйственных предприятиях и объединениях, в строительных, подрядных, геологоразведочных, проектно-изыскательских, автотранспортных, снабженческих, бытовых, торговых, заготовительных и других хозяйственных организациях народного хозяйства нашей страны. Для учета специфических операций и отраслевых особенностей при необходимости многим министерствам и ведомствам страны предоставлено право по согласованию с Министерством финансов СССР предусматривать в плане счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов. Что касается субсчетов или синтетических счетов второго порядка, то министерства и ведомства сами вводят дополнительные субсчета, уточняют их, исключают или объединяют.

Учитывая то, что план счетов является основой построения всей системы бухгалтерского учета он должен иметь научно обоснованную структуру. Это обязательное требование.

- Какие же теоретические предпосылки определяют структуру плана счетов? Действующий в настоящее время единый план счетов не дает исчерпывающего ответа на вопрос. Классификация счетов как по экономическому содержанию, так и по назначению и структуре, т.е. по признакам, которые положены в основу организации единого плана счетов, позволяет лишь систематизировать по названным признакам применяемым на разных предприятиях и в отраслях счета. Что касается изучения теоретических предпосылок определения внутреннего строения плана счетов, то они мало исследованы. Здесь, прежде всего, имеется в виду бухгалтерский баланс, классификация процесса воспроизводства, классификация производств, классификация средств производства, классификация затрат, способ распределения затрат, система экономических показателей бухгалтерской отчетности, требования автомати-

зированной обработки данных бухгалтерского учета.

Исходной предпосылкой строения плана многих счетов является бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс, как средство отражения состояния хозяйственных средств и источников их образования уже в своей основе предполагает деление средств предприятия (социалистическую собственность) по составу и размещению с одной стороны, и по источникам формирования и целевому назначению с другой. Хозяйственные средства, как известно, отражаются в активе баланса, а источники их формирования в пассиве. Отсюда и деление счетов на исходные классификационные группы - счета актива и счета пассива.

Структуру плана счетов определяет также классификация процесса воспроизводства по этапам кругооборота хозяйственных средств, а именно на процессы снабжения, производства и реализации. В хозяйственных операциях процесса снабжения при помощи двойной записи отображаются с одной стороны смена форм хозяйственных средств, с другой - экономические и расчетные связи между предприятиями по операциям заготовки израсходованных средств производства.

В процессе производства предметы труда под воздействием живого и овеществленного труда превращаются в готовую продукцию. Хозяйственные операции этого процесса призваны отображать как расход материальных ценностей, амортизацию, заработную плату, так и выход продукции с одной стороны, и возрастание вновь созданной стоимости с другой. В свою очередь, в хозяйственных операциях процесса реализации, с одной стороны, осуществляется как обмен производственными продуктами, так и восстановление израсходованных денежных ресурсов, с другой - экономические взаимосвязи предприятий, благодаря которым, также как в процессе снабжения, происходит смена формы хозяйственных средств.

Принимая во внимание то, что на каждом из этих процессов происходит совершенно разные по экономическому содержанию хозяйственные операции, задачи учета процессов

снабжения, производства и реализации состоят в том, чтобы на счетах бухгалтерского учета обобщить по процессам воспроизводства однородные по экономическому содержанию хозяйственные операции, обеспечить научно обоснованный свод данных для поэтапного исчисления себестоимости продукции, предоставить достоверную информацию для анализа эффективности снабженческой, производственной и сбытовой деятельности и юридически правильно определить вклад каждой стороны в результаты совместной деятельности.

Вышеназванные задачи непосредственно выдвигают и требования к структуре плана счетов применительно к сельскохозяйственным предприятиям, которые должны воплощаться в соответствующие разделы плана счетов.

Согласно теории бухгалтерского учета для каждого процесса воспроизводства необходимы соответствующие синтетические счета. Однако этого в полной мере нельзя сказать о плане счетов сельскохозяйственных предприятий. Так, если проследить кругооборот движения хозяйственных средств при помощи счетов действующего плана счетов бухгалтерского учета, то видно, что некоторые звенья этой цепи, из-за отсутствия для них соответствующих синтетических счетов, выпадают.

Порядок применения в бухгалтерском учете вышеназванных счетов разгрузит счет № 33 "Строительство и приобретение основных средств". В дальнейшем на счете № 33 следовало бы учитывать затраты, связанные только со строительством, а сам счет № 33 следует назвать "Строительство", по аналогии с тем, как в названиях отраслей названы счета основного производства.

Что касается учета затрат по реализации, то здесь, как и в процессе снабжения, необходимо разграничить учет расходов собственных средств производства и труда и расходов денежных средств на оплату услуг сторонним организациям. Для определения полной себестоимости произведенной и реализованной продукции необходимо ввести в разделе "Реализация" самостоятельный синтетический счет "Расходы по

сбыту" с тремя субсчетами: 1. Собственные затраты средств и труда; 2. Услуги сторонних организаций; 3. Компенсация расходов реализации.

Продукцию, отгруженную для реализации по себестоимости производства следует учитывать на дебете счета № 46 "Реализация", а расходы реализации по сортировке, упаковке, погрузке, транспортировке, разгрузке и др. на дебете счета "Расходы по сбыту". По кредиту счета "Расходы по сбыту" отражаются операции по компенсации этих расходов покупателями. Разница между дебетовым и кредитовым оборотом по счету "Расходы по сбыту" списывается на счет № 46 "Реализация". Этим счет "Расходы по сбыту" закрывается. Общая сумма на дебете счета № 46 "Реализация" отражает полную себестоимость произведенной и реализованной продукции, а количественное соотношение между кредитом и дебетом этого счета характеризует финансовый результат от реализации товарной продукции.

Деятельность сельскохозяйственного предприятия в настоящее время оценивается главным образом при помощи показателя прибыли. Этот показатель, наряду с показателем себестоимости, наиболее исследован в экономической литературе. Однако то, что в специальной литературе экономистами показатель прибыли отождествляется с показателем чистого дохода, свидетельствует о том, что последний недостаточно изучен.

Показатель прибыли характеризует результативность хозяйственной деятельности предприятия в совокупности по сферам производства и обращения, а показатель чистого дохода - только по сфере производства. Поэтому судить по данным прибыли об эффективности производственной деятельности нельзя, так как упущения при организации хозяйственной деятельности на стадии обращения могут в неверном аспекте показать результаты производственной деятельности. Правильно оценить работу производственной деятельности отдельных отраслей, коллективов и их подразделений можно только в том случае, если системным путем собирать инфор-

мацию как о валовом, так и о чистом доходе.

Синтетические счета, предназначенные как для учета вновь произведенной валовой продукции, так и для учета реализованной товарной продукции, следовало бы выделить в самостоятельную группу под названием "Готовая продукция и товары", которая могла бы находиться в плане счетов бухгалтерского учета перед разделом "Реализация".

В экономической литературе классификация производства сельскохозяйственных предприятий рассматривается в пределах сельского хозяйства. Однако, чтобы обеспечить единый свод плановых, учетных и отчетных данных, ее следовало бы рассмотреть с точки зрения всего народного хозяйства. Исходя из данной предпосылки, все производство в зависимости от хозяйственной роли делится на основное, дополнительное, вспомогательное и культурно-бытовое.

К основному производству относят те отрасли хозяйства, которые дают основную массу товарной продукции (растениеводство, животноводство, промышленное производство).

К дополнительному, по нашему мнению, следует отнести те отрасли и подотрасли производства, которые связаны только с изготовлением средств труда. В сельском хозяйстве к этой группе производства относится строительство.

К вспомогательным относят производство, предназначенное для обслуживания основного и дополнительного производства и нужд предприятий культурно-бытового назначения (ремонтно-механические мастерские, грузовой автотранспорт, живая тяговая сила, электроснабжение, столярные мастерские и др.).

Культурно-бытовое обслуживание призвано удовлетворять бытовые нужды работников столовых, бань и прачечных, парикмахерских, детских садов и яслей, пекарен, ремонтных и пошивочных мастерских и др.).

Приведенная классификация производства, по нашему мнению, будет содействовать обобщению отчетных данных бухгалтерского учета при помощи разработанных К.Марксом формул

воспроизводства, которые в настоящее время применяются при анализе общих закономерностей развития.

Что касается четвертой предпосылки - классификации средств производства, то здесь следует отметить, что в настоящее время первостепенное значение в учете дано классификации хозяйственных средств на основные и оборотные средства, а не их делению на средства труда и предметы труда. Так, согласно действующей методике ведения бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, средства труда сосредоточены на трех синтетических счетах: № 01 "Основные средства", № 12 "Малоценные и быстроизнашиваемые предметы" и № 09 "Молодняк животных и животные на откорме". Как мелкие животные основного стада, учитываемые на счете № 09, так и малоценные и быстроизнашиваемые предметы по своей природе являются средствами труда, однако, вследствие особого порядка их обобщения в бухгалтерском учете, они учитываются раздельно.

Исторически образовавшаяся учетная практика, различная природа функционирования средств и предметов труда, а также особый порядок финансирования основных и оборотных средств, по нашему мнению, породили деление средств производства на "основные средства (фонды)" и "оборотные средства (фонды)".

Категория "основные фонды" соответствует бухгалтерскому понятию "основные средства", однако последнее уже понятия "средства труда", ибо в их состав не входят те средства труда, которые соответствуют бухгалтерскому понятию "малоценные и быстроизнашиваемые предметы" и "мелкие животные основного стада". Они входят уже в состав категории "оборотные фонды" и соответствуют бухгалтерскому понятию "оборотные средства".

Следовательно, чтобы системным путем обеспечить сводную информацию о средствах труда и предметах труда, требуется в плане счетов бухгалтерского учета предусмотреть к счету № 09 "Молодняк животных и животные на откорме" следующие субсчета: I. Молодняк животных и животные на

откорме; 2. Мелкие животные основного стада.

Структуру плана счетов, на наш взгляд, определяет также классификация затрат. Следует отметить, что в настоящее время классификация затрат в сельском хозяйстве недостаточно связана с методикой исчисления себестоимости продукции. Можно повысить роль контрольно-аналитических функций бухгалтерского учета по себестоимости продукции, если поэтапно исчислить технологическую, производственную и полную себестоимость произведенной и реализованной продукции, а также хозрасчетную себестоимость / 2 /. Последняя должна включать денежные расходы предприятия, не связанные с процессом производства и реализацией продукции непосредственно. Хозрасчетная себестоимость отличалась бы от исчисленной в настоящее время в бухгалтерском учете полной себестоимости тем, что в ее состав вошли не только те элементы чистого дохода, которые уже учитываются в составе себестоимости продукции, но и такие элементы прибавочного продукта, которые в хозяйственной практике погашаются за счет прибыли предприятия. Такая постановка вопроса предполагала бы в системе бухгалтерских счетов обособленно учитывать все элементы чистого дохода, к которым относятся отчисления на социальное страхование, отчисления в централизованный союзный фонд социального обеспечения колхозников, страховые платежи, уплата процентов за использование банковских кредитов и др. Учитывать и обобщать их посредством системного бухгалтерского учета в настоящее время практически невозможно, хотя и ощущается необходимость в этом, особенно по ценообразованию. О непригодности учета к такому своду данных наглядно показывает тот факт, что заработная плата (оплата труда) в настоящее время учитывается по одной и той же калькуляционной статье, что и отчисления на социальное страхование.

Таким образом, для совершенствования плана счетов, элементы чистого дохода, не связанные непосредственно с процессом производства и подлежащие перераспределению,

должны учитываться при исчислении хозрасчетной себестоимости на обособленном счете бухгалтерского учета. Для этой цели целесообразно в разделе "Отвлеченные средства" ввести самостоятельный синтетический счет "Перераспределение чистого дохода". Дебет этого счета корреспондировался бы с кредитом тех счетов расчетных операций, в которых показывается задолженность предприятий по суммам, подлежащим перераспределению или безвозмездному изъятию. Одновременно с погашением этой задолженности требуется провести и другую проводку, а именно, накопленные на дебете счета "Перераспределение чистого дохода" суммы следовало бы списывать с кредита в корреспонденции с дебетом счетов производства. В таком порядке осуществлялось бы включение этих расходов в состав хозрасчетной себестоимости.

На качество бухгалтерского учета не в меньшей мере влияет и способ распределения затрат. Так, при совершенствовании плана счетов следовало бы накладные (косвенные) расходы отдельно по каждому виду производства (основного, дополнительного, вспомогательного и культурно-бытового) учитывать на одном синтетическом счете, как это в настоящее время делается только по отраслям основного производства.

Учитывая то, что на счете № 25 "Общепроизводственные расходы" в настоящее время заняты всего лишь первые три субсчета, их нумерацию можно было бы дополнить субсчетами следующего содержания: 4. Общепроизводственные расходы дополнительного производства; 5. Общепроизводственные расходы вспомогательного производства; 6. Общепроизводственные расходы культурно-бытового обслуживания. Таким образом, на счете № 25 "Общепроизводственные расходы" сконцентрировались бы все косвенно распределяемые затраты общепроизводственного характера. Этим самым в условиях механизации учета для учетно-экономических работников проще стали коды счетов № 33 "Строительство и приобретение основных средств"; № 23 "Вспомогательные

производства" и № 29 "Прочие производства и хозяйства".

Дальнейшему совершенствованию подлежит и система экономических показателей бухгалтерской отчетности. Здесь прежде всего мы имеем в виду информацию о процессе воспроизводства средств труда в полном смысле слова или о процессе воспроизводства основных средств в более узком смысле.

Производство по отношению к процессу воспроизводства является частью целого. Судить по данным календарного года об эффективности использования средств труда как в течение отчетного периода, так и с начала цикла их эксплуатации, невозможно. Поэтому следует различать результаты от процесса производства и реализации готовой продукции и результаты от ликвидации средств труда (основных средств). Для этой цели в разделе плана счетов "Финансовые результаты" следовало бы открыть новый синтетический счет "Экономия или перерасход от процесса эксплуатации основных средств". На дебете данного счета следует учитывать все убытки от ликвидации основных средств, преждевременно списанных с баланса хозяйства, а также экономию, полученную от продолжения эксплуатации средств труда, стоимость которых уже полностью перенесена на готовую продукцию. В таком случае на счете № 99 "Прибыль и убытки" необходимо учитывать операции, связанные с отражением финансовой деятельности предприятий в процессах снабжения, производства и реализации, а на счете "Экономия или перерасход от процесса эксплуатации основных средств" отражать только те, которые не имеют никакого отношения к финансовым операциям, но ведение которых в настоящее время регламентировано на этом счете. Здесь речь идет об операциях, связанных со списанием недоамортизированной части стоимости на убытки предприятия.

Чтобы определить размер эконк ии от процесса эксплуатации основных средств, следует после полного переноса стоимости основных средств на готовую продукцию продолжать начислять амортизацию, только у лчивать эти суммы

необходимо уже на дебете счета "Экономия или перерасход от процесса эксплуатации основных средств". Это будет означать, что с данного момента начисленные суммы амортизации больше не увеличивают размер себестоимости произведенной продукции.

Теоритически продолжение начисления амортизации объясняется тем, что амортизационная норма, как средневзвешенная величина, устанавливается единой для каждой однородной группы основных средств. И она, как таковая, является единой для каждого экземпляра группы, хотя и один элемент однородной группы может раньше терять производственные качества и преждевременно списываться с баланса предприятия, не отслужив установленного срока, а другой может функционировать за пределами этого срока.

Накопленные суммы амортизационных отчислений на дебете счета "Экономия или перерасход от процесса эксплуатации основных средств" составляют ту экономию, которую получает предприятие от бережного использования основных средств. И если сэкономленных сумм оказывается достаточно, чтобы покрыть стоимость ремонта, то тогда этим средствам труда экономически оправдано произвести ремонтные работы. Только на долю этих расходов, погашаемых за счет данного источника финансирования, не должна увеличиваться стоимость ремонтируемых объектов. Таким образом, финансирование ремонта основных средств осуществлялось бы на основе двух источников: резерва сэкономленных амортизационных отчислений, который образовали бы сами объекты за счет своей прочности, надежности и долговечности, и амортизационного фонда.

С введением на основании инструктивного письма № 40 "Об изменениях и дополнениях в бухгалтерском учете сельскохозяйственных предприятий" от 31 марта 1983 года счета № 24 "Содержание и эксплуатация основных средств" появляется возможность совершенствовать учет процесса воспроизводства основных средств. На дебете этого счета следовало

бы учитывать как первоначальную стоимость основных средств в корреспонденции с кредитом счета "Заготовление материальных ценностей", так и все затраты эксплуатационной деятельности, увеличивающие размер первоначальной стоимости. Первоначальную стоимость основных средств в процессе их эксплуатации, как известно, увеличивает затраты на технический уход, текущий и капитальный ремонт. На кредите счета № 24 "Содержание и эксплуатация основных средств" необходимо учитывать ту долю стоимости износа основных средств, которую последние в процессе эксплуатации передают произведенному продукту. Уменьшение дебетовой суммы этого счета должно происходить так, чтобы со времени истечения предусмотренного срока службы основных средств он закрывался.

В бухгалтерском учете процесс переноса стоимости основных средств на продукцию отражается на кредите счета № 24 "Содержание и эксплуатация основных средств" и дебете счетов производства. Одновременно с записями о передаче стоимости основных средств на готовую продукцию должен формироваться амортизационный фонд. Отражать процесс образования амортизационного фонда на счетах бухгалтерского учета следует на кредите счета № 86 "Амортизационный фонд (фонд на капитальные вложения и капитальный ремонт)" и дебете счета № 85 "Уставный (неделимый) фонд".

В связи с тем, что на дебете счета № 24 "Содержание и эксплуатация основных средств" учитывалась бы как первоначальная стоимость, так и все затраты, увеличивающие эту стоимость, то для отражения этого процесса на счетах бухгалтерского учета необходимо дополнительно открыть синтетический счет "Ремонт основных средств". На дебете этого счета собирались бы все суммы, связанные с эксплуатацией основных средств для поддержания их в рабочем состоянии во всем цикле функционирования, а с кредита списывались бы они на дебет счета № 24 "Содержание и эксплуатация основных средств". Синтетический счет "Ремонт основных средств" имел бы три субсчета: 1. Технический уход; 2. Текущий ремонт; 3. Капитальный ремонт.

Принимая во внимание то, что четкую границу между текущим и капитальным ремонтом провести теоретически, да и практически трудно, сосредоточение информации о техническом уходе и ремонтах (текущих и капитальных) на одном синтетическом счете, на наш взгляд, оправдано. Этим самым, как со стороны предприятия, так и со стороны Госбанка осуществляется более действенный финансовый контроль над целовым использованием средств основной деятельности и средств капитального ремонта.

Исходя из особенности учета эксплуатационной деятельности основных средств следовало бы в плане счетов бухгалтерского учета предусмотреть для этой цели самостоятельный раздел под названием "Процесс функционирования средств труда (основных средств)".

И, наконец, структура плана счетов бухгалтерского учета должна, по нашему мнению, определяться исходя из требований автоматизированной обработки данных бухгалтерского учета. В настоящее время структура некоторых синтетических счетов довольно сложна. Если бухгалтерские счета в плане счетов построены по принципу соблюдения двухступенчатой структуры: синтетические счета - счета I-го порядка и субсчета - счета 2-го порядка, то этого нельзя сказать об аналитических счетах. В методических указаниях по ведению бухгалтерского учета не регламентировано количество допустимых ступеней детализации аналитического счета. Это, как показывает практика, является существенным препятствием для механизации и автоматизации бухгалтерского учета. Например, сложной является структура 23-го счета I-го субсчета "Ремонтно-механические мастерские". На этом субсчете, наряду с видами ремонта и машин, учитываются также общепроизводственные расходы ремонтно-механической мастерской. Накладные (косвенные) расходы учитываются также в составе счета № 33 "Строительство и приобретение основных средств" и счета № 29 "Прочие производства и хозяйства". Дополнительные сложности при автоматизации учета создает также то, что в составе счета № 46 "Реализация" учитываются нераспределенные расходы реализации.

На наш взгляд, методологически неоправдано, что на счетах второго раздела плана счетов "Производственные запасы" учитываются на каждом счете транспортно-заготовительные расходы.

Комплексные статьи затрат также трудно подвести под автоматизацию учета. Практика создания технических проектов автоматизации бухгалтерского учета показывает, что комплексные статьи намного усложняют и удорожают учет, так как взаимосвязанный технологический процесс обработки данных бухгалтерского учета на счетно-вычислительной технике требует дополнительного времени на выявление количественного размера каждого составного элемента комплексной статьи. Прежде всего это относится к таким комплексным статьям, как "Текущий ремонт", "Основная и дополнительная заработная плата (оплата труда) с отчислениями на социальное страхование", "Прочие основные затраты" и т.п.

Список литературы

1. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. И. С. Безруkis. - М.: Финансы и статистика, 1982, с. 24.
2. Кейш С. С. Совершенствование учета и экономического анализа затрат и выхода продукции животноводства (на примере хозяйств Латвийской ССР): Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - М., 1982, с. 23.

ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДОЛОГИИ КОНТРОЛЯ И РЕВИЗИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Одним из важнейших условий успешного решения задач по повышению эффективности общественного производства, выдвинутых XXVI съездом КПСС, является дальнейшее совершенствование методологии контроля и ревизии во всех отраслях народного хозяйства.

Совершенствование методологии контроля тесно связано с теоретическим обоснованием принципов контроля и ревизии. В научной литературе выделяются следующие принципы хозяйственного контроля: - партийность, демократический централизм, массовость, гласность, всеобъемлемость, непрерывность, действенность, объективность, плановость, научность, и экономичность / 2 /.

Важно отметить, что общим принципом хозяйственного контроля является принцип сохранения и умножения социалистической собственности. Принципы хозяйственного контроля тесно взаимосвязаны. Так, принцип научности создает условия для применения принципов объективности, действенности и сохранности социалистической собственности. При этом надо считать, что действенность контроля определяется эффективностью мер, обеспечивающих непрерывное улучшение экономики всех отраслей народного хозяйства и каждого предприятия, а также постоянное сокращение потерь и нарушений. Введение в действие закона СССР "О трудовых коллективах и повышении их роли в управлении предприятиями, учреждениями, организациями" открывает новые пути для участия трудящихся в управлении и широкого применения таких принципов хозяйственного контроля как демократический централизм, массовость, гласность и др. /1 /. Демократизация управления, в свою очередь, способствует осуществлению принципа сохранности и умножения

социалистической собственности. Трудовые коллективы играют большую роль в создании обстановки нетерпимости к нарушениям трудовой дисциплины и обеспечении соответствия заработной платы каждого работника личному трудовому вкладу, а также сохранности хозяйственных средств и рационального расходования материальных ресурсов.

Роль контроля и ревизии в сельском хозяйстве значительно повышается с усилением процесса агропромышленной интеграции. Укрепление связей всех предприятий агропромышленного комплекса создадут благоприятные условия для широкого внедрения коллективного подряда в сельском хозяйстве. В таких хозрасчётных подразделениях повышается заинтересованность в получении наибольшего количества высококачественной продукции при минимальных затратах, укрепляется трудовая дисциплина, проявляется взаимная требовательность и ответственность. При активном участии подрядных коллективов в управлении производством на основе хозяйственного расчета создаются возможности лучше использовать внутренние резервы, экономить сырьё, топливо и другие виды хозяйственных ресурсов. С повышением роли трудовых коллективов в управлении производством укрепляется взаимосвязь этих коллективов с органами государственной власти и управления.

К специфическим принципам ревизии в литературе относят внезапность, активность, непрерывность, полноту, объективность, всесторонность, преемственность, гласность, оценку фактов, непосредственность, воспитательное воздействие / 3 /. По нашему мнению, указанные принципы недостаточно четко характеризуют специфику ревизии. Большинство названных принципов по существу являются только признаками контроля. Так, нельзя считать принципом ревизии непрерывность, ибо интервалы между ревизиями достигают года или еще более длительного срока, а плановая ревизия, как известно, не должна продолжаться более 30 дней. Принцип полноты также не характерен для плановых ревизий, ибо из-за лимитирования сроков ревизий на современных крупных

предприятиях нет возможности проверять все хозяйственные операции. К числу принципов отнесен также признак внезапности, который в ревизиях применяется лишь при проведении внезапных инвентаризаций. При этом, по вышеуказанным специфическим принципам имеются противоречия: принцип внезапности не разрешает сообщать о начале ревизии, но принцип гласности требует с момента начала ревизии объявлять о месте и времени приема лиц по вопросам ревизии. Кроме этого, полное осуществление принципа гласности не разрешено Инструкцией о порядке проведения документальных ревизий, назначенных следственными органами, ибо без соответствующего разрешения ревизоры не могут разглашать данных предварительного следствия и дознания.

К принципам современной комплексной ревизии, на наш взгляд, следует отнести также такие принципы как плановость, эффективность, соблюдение законности хозяйственных операций, предупреждение нарушений, действенность, а также целесообразность, последовательность и методическое единство. Осуществление принципа плановости требует соблюдения установленных сроков проведения ежегодных комплексных ревизий, разработки детальных и согласованных планов для всех участников комплексной ревизии, что способствует совершенствованию ее организации.

Всесторонний анализ и оценка эффективности хозяйственных процессов и объектов учета позволяют выявить неиспользованные резервы для дальнейшего совершенствования управления производством. В процессе ревизии углубленно исследуются отстающие участки производства.

Изучение законности отдельных хозяйственных операций позволяет осуществлять действенный контроль за рациональным расходом и сохранностью социалистической собственности. Принцип предупреждения нарушений ограничивает их дальнейшее распространение и позволяет принять меры взыскания против лиц, виновных в причиненном ущербе.

Принцип действенности комплексных ревизий проявляется через улучшение финансовой и государственной дисциплины, усиление режима экономии и устранение нарушений

сохранности социалистической собственности, а также имеет воспитательное воздействие на материально ответственные и должностные лица.

Принцип целесообразности в ревизии означает целенаправленный выбор объекта контроля с учетом его хозяйственной значимости и предварительных сведений о нарушениях сохранности социалистической собственности. Это дает возможность избежать стихийности при выборе объектов контроля, принимая во внимание признаки, указывающие на возможность недостатков, хищений и других нарушений. Принцип целесообразности предусматривает сотрудничество ведомственного и общественного контроля, а при необходимости позволяет включить в состав бригады комплексных ревизий нужных специалистов государственного контроля. Целесообразно применение нужных способов контроля для более полной проверки и оказания помощи специалистам проверяемого предприятия.

Принцип последовательности определяет порядок выполнения программы ревизии специалистами в нужной последовательности, синхронное выполнение программы ревизии и своевременное оформление материалов ревизии. Таким образом, можно комплексно решать сложные проблемы производства и более глубоко изучать проверяемый объект, а также препятствовать поверхностному подходу к самой проверке.

Принцип методического единства означает совмещение методологии контроля, который развивается диалектически, опираясь на комплексное познание истины. В литературе понятие о методах контроля неоднозначно, поэтому усложняет их применение. Это обстоятельство требует четкого определения понятий метода, способа и приема для точного определения их роли в процессе хозяйственного контроля.

Отдельная операция, направленная на отбор или изучение детали проверяемого объекта, является приемом контроля. Для более полного изучения отдельных фактов применяются разные приемы. Определенное сочетание приемов контроля, обеспечивающее проверку отдельных фактов, образует способ хозяйственного контроля. Применяемые способы ;

позволяют решить специфические задачи ревизии и одновременно давать их методическую характеристику. Так формальная проверка означает скрупулезный визуальный осмотр реквизитов проверяемых документов. Проверяется заполнение всех реквизитов, соблюдение установленных форм документов, наличие неоговоренных исправлений, подчисток и пома-рок в документе. Совокупность способов контроля, необходи-мых для всестороннего изучения и оценки хозяйственных про-цессов и соблюдения социалистической законности в хозяйст-венно-финансовой деятельности, образует метод хозяйствен-ного контроля.

Принцип методического единства означает взаимное до-полнение способов документального и фактического контроля. Разработка и применение рациональных систем документаль-ного и фактического контроля является основой современной методики комплексной ревизии.

Под методом комплексной ревизии, на наш взгляд, долж-на пониматься система детальных вопросов производственно-финансовой деятельности предприятий, подвергающихся систем-ной проверке компетентными специалистами под методическим руководством ревизора, с использованием способов докумен-тального и фактического контроля для выявления резервов повышения эффективности производства, установления и пре-дупреждения нарушений и нерационального использования социалистической собственности.

При ревизии сельскохозяйственных предприятий (при очень большом количестве проверяемых хозяйственных операций) по-ложительное влияние может оказать методика контроля, заключающаяся в систематизации признаков часто встречающихся нарушений сохранности хозяйственных средств и основных способов контроля и ревизии. Комплексные ревизии сохран-ности и рационального использования материальных ценностей, рекомендуются при следующих видах нарушений: недостача и хищение, сверхнормативный расход материальных ценностей, спи-сание материальных ценностей сверх норм естественной убыли, их незаконная продажа и бесплатная выдача; неправильное

оприходование готовой продукции, включая падеж скота.

Совершенствование ревизии тесно связано с информационным обеспечением, которое зависит от состояния первичного учета. В ревизионной практике встречаются случаи, когда ревизоры не в состоянии установить нужные сведения по документам, если оказывается, что они заполнены неполностью, содержат маловероятные данные или некоторые нужные документы отсутствуют вообще. В таких случаях ревизоры, как правило, пользуются оговоркой, что из-за отсутствия учета какие-то факты оказываются недоказанными или как причину недостатка указывают запущенный учет. Для совершенствования документального контроля, при осуществлении комплексных ревизий для восстановления учета следует приглашать бухгалтеров, также целесообразно организовать бухгалтерскую экспертизу. Контроль за выполнением этих мероприятий должен осуществлять руководитель ведомственного контроля, а также органы Министерства финансов по всем ведомствам.

Список литературы

1. Закон Союза Советских Социалистических Республик о трудовых коллективах и повышении их роли в управ. ении предприятиями, учреждениями, организациями.
- Правда, 1983, 12 апреля.
2. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве.
- М.: Статистика, 1981, с. 8-14.
3. Бутынец Ф.Ф. Основы ревизии на сельскохозяйственных предприятиях. - М.: Статистика, 1979, с. 6-8.

Я. П. Страдыньш
Латвийский государственный
университет

ОСОБЕННОСТИ КРУГООБОРОТА ОБОРОТНЫХ ФОНДОВ И ФОНДОВ ОБРАЩЕНИЯ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Товарно-денежные отношения при социализме способствуют превращению созданного продукта в денежную форму.оборот произведенных товаров и распределение общественного продукта обеспечиваются фондами обращения. В сельском хозяйстве фонды обращения образуются как из денежных средств, так и из товаров, предназначенных для реализации, например, яиц, картофеля, зерна и т.п. Последние в свою очередь могут относиться как к оборотным фондам, так и к фондам обращения. Однако по своему экономическому назначению в каждый данный момент они могут находиться либо в сфере производства, либо в сфере обращения и могут быть отнесены, соответственно, или к оборотным фондам, или к фондам обращения. Например, зерно, предусмотренное для семян или кормов, принадлежит к оборотным фондам, а зерно, предназначенное для реализации, относится к фондам обращения.

После каждого оборота как оборотные фонды, так и фонды обращения должны восстанавливаться. Эта особенность оборота позволяет объединить их в одну группу оборотных средств. Поэтому оборотные средства на сельскохозяйственных предприятиях могут быть определены как средства, авансированные для создания оборотных фондов и фондов обращения, запасов удобрений и семян многолетних трав, малоценного инвентаря и быстроизнашивающихся предметов.

оборот средств в сельском хозяйстве характеризуется рядом особенностей, изучение которых позволит учесть их влияние при анализе использования финансовых ресурсов. Первая особенность связана с тем, что в сельском хозяйстве одним из главных факторов производства является земля. Она является как средством труда, так и предметом труда.

Это придает кругообороту средств специфический характер, поскольку производство сельскохозяйственной продукции теснейшим образом связано с использованием земли.

Классики марксизма-ленинизма, исследуя проблемы сельскохозяйственного производства, прежде всего анализировали особенности земли и показали, что земля, в отличие от других средств труда, не изнашивается в процессе производства, а является вечным условием существования и воспроизводства для ряда сменяющихся человеческих поколений / 1 /.

В.И. Ленин по этому поводу писал, что "... есть особенности земледелия, которые абсолютно неустранимы... Вследствии этих особенностей крупная машинная индустрия в земледелии никогда не будет отличаться всеми теми чертами, которые она имеет в промышленности / 3 /. Учет этих особенностей и рациональное использование земли, как основного средства сельскохозяйственного производства, является одним из основных факторов интенсификации сельскохозяйственного производства.

Земля является государственной собственностью, но она передана в бессрочное пользование отдельным колхозам и совхозам, т.е. эти хозяйства получают монопольное право использовать определенную земельную площадь. Поскольку земля не везде одинаково плодородна, то монополия на землю как на объект хозяйствования является базой для получения дифференциальной ренты в сельском хозяйстве, что требует решения о ее изъятии и перераспределении. Поэтому следует согласиться с экономистами, что денежная оценка земель "является важным элементом интенсивных методов хозяйствования, когда требуется стоимостное выражение состояния ресурсов для решения задач, связанных с наиболее рациональным их использованием" / 6 /.

Вторая особенность вытекает из первой и связана именно с использованием земли. Производство здесь осуществляется как бы в большой природной мастерской. В си-

лу этого происходит переплетение производственных и естественных факторов, при этом естественные факторы оказывают существенное влияние на кругооборот средств.

В отличие от других отраслей народного хозяйства и в особенности от промышленности, где период производства, в основном, характеризуется равномерностью и непрерывностью, в сельском хозяйстве, и особенно в земледелии, в силу естественных условий предмет труда подвергается продолжительному воздействию природы, а производство происходит в условиях и под воздействием естественных факторов природы.

В результате вышеизложенного, сельскохозяйственное производство характеризуется значительной длительностью производственного цикла и частыми перерывами в процессах труда, что оказывает большое влияние на характер кругооборота средств. К.Маркс это характеризовал следующим образом: "В тех отраслях, где рабочее время составляет лишь часть времени производства, в различные периоды года оборотный капитал затрачивается весьма неравномерно, между тем как обратный приток его совершается лишь разом, в момент, определяемый естественными условиями. Таким образом, здесь при одинаковом масштабе предприятия, т.е. при одинаковой величине авансированного оборотного капитала, этот последний должен авансироваться сразу в более крупных массах и на более продолжительное время, чем на предприятиях с непрерывными рабочими периодами" / 2 /. В силу указанных факторов рабочий период в сельском хозяйстве не совпадает со временем производства. "В сельском хозяйстве имеют место и сравнительно продолжительный рабочий период и большая разница между рабочим временем и временем производства" / 2 /.

Все это приводит к тому, что значительная часть оборотных средств длительное время находится в незавершенном производстве. В этих условиях кругооборот средств характеризуется нарастанием затрат в течении периода, предшествующему массовому выходу и реализации сельскохозяйственной продукции. В нечерноземной зоне страны в первом

полугодии и, частично, в начале второго полугодия происходит нарастание вложений в незавершенное производство земледелия, после чего происходит массовая уборка зерновых, картофеля, сахарной свеклы и других продукции растениеводства. За счет реализации этой продукции поступают крупные денежные суммы. Именно эти факторы определяют сезонность в сельском хозяйстве и особенно в растениеводстве.

Третья особенность, существенно влияющая на кругооборот средств, вытекает из того, что сельскохозяйственные предприятия являются многоотраслевыми. В частности, доминирующее значение имеет сочетание таких отраслей как растениеводство (земледелие) и животноводство. Наряду с этим большинство хозяйств имеет и свое вспомогательное производство, подсобные хозяйства и промыслы.

При рассмотрении особенностей кругооборота средств сельского хозяйства исследователи большое внимание уделяют растениеводству, между тем все большее значение получает вторая важная отрасль сельского хозяйства - животноводство, кругооборот которого имеет свои отличительные черты. Общий же кругооборот средств в значительной мере зависит от сочетания растениеводства и животноводства, на характеристике которого следует остановиться особо.

Исследования показывают, что специализация хозяйств имеет весьма существенное значение при определении степени сезонности сельскохозяйственного производства. Оказывается, что решающее значение в данном случае имеет соотношение двух отраслей сельского хозяйства - земледелия и животноводства. В первой отрасли сезонные колебания являются резко выраженными, в то время как во второй - затраты и выход продукции в течение года сравнительно равномерны. Одновременно с этим важно отметить, что сезонность в растениеводстве, имеющую резко выраженный характер, возможно регулировать в весьма ограниченных размерах, что касается производства и реализации продук-

ции в основных подотраслях животноводства, то они происходят в сравнительно короткие периоды. Последнее очень важно в связи с тем, что животноводство из подсобной отрасли в девятнадцатом веке, стала сегодня одной из главных подотраслей сельского хозяйства.

В.И. Ленин еще в конце прошлого столетия в работе "Развитие капитализма в России" указывал, что в Прибалтийских и других губерниях царской России преобладающее значение имеет молочное скотоводство: "Продуктивность скота получает здесь молочнохозяйственное направление и весь характер земледелия приспособляется к тому, чтобы получить возможно большее количество возможно более ценных рыночных продуктов этого рода" / 4 /.

Исторические и другие обстоятельства (наличие естественных лугов и пастбищ, умеренный климат, мелиорация и комплекс мероприятий, применявшихся для роста животноводческой продукции) определили специализацию сельскохозяйственных предприятий Литовской, Латвийской и Эстонской ССР в молочно-мясном направлении. Отчетные данные совхозов Латвийской ССР показывают, что не менее 86 % доходов приходится на долю доходов от реализации продукции животноводства. Это и определяет более равномерное поступление доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в целом в течение года, в связи с чем кругооборот средств здесь более равномерный, чем в хозяйствах, занимающихся преимущественно растениеводством. При этом следует заметить, что равномерность кругооборота средств более стабильна в тех случаях, когда в хозяйствах, наряду с растениеводством, развивается животноводство и подсобные отрасли.

Чтобы установить зависимость сезонности от специализации хозяйств, рассмотрим соотношение валовой продукции земледелия и животноводства различных категорий хозяйств.

По всем категориям хозяйств СССР по данным ЦСУ СССР в сопоставимых ценах 1965 г. соотношение земледелия и животноводства в 1966 году составило 1:0,9, а в 1972 г. -

1:1,1, что отражает структурные изменения в пользу роста удельного веса животноводства. По совхозам СССР это соотношение, соответственно, составило 1:0,8 и 1:1,1, а по колхозам СССР оно сложилось в большей степени в пользу земледелия и за указанный период времени, соответственно, составило 1:0,6 и 1:0,7.

Анализ данных Латвийской ССР показывает, что по всем категориям хозяйств (колхозы, совхозы и индивидуальные подсобные хозяйства) отношение валовой продукции животноводства к продукции земледелия с 1965 по 1980 годы колебалось от 1,7 до 2,5. В колхозах это соотношение составило от 1,5 до 2,4, а в совхозах - соответственно от 2,3 до 3,2. Все это свидетельствует о том, что в совхозах по сравнению с колхозами в значительной степени преобладает производство продукции животноводства.

Кроме того, для Латвийской ССР характерным является то, что темпы роста валовой продукции животноводства (в сопоставимых ценах 1973 года) опережают темпы роста продукции земледелия. Например, в 1980 году по сравнению с 1965 годом продукция земледелия во всех категориях хозяйств Латвийской ССР составляла 100%, а продукция животноводства - 134%. За этот же период в колхозах и совхозах эти темпы определялись соответственно 115% по земледелию и 179% по животноводству / 5 /.

Рост удельного веса животноводства приводит к тому, что доходы от реализации продукции становятся все более равномерными, в связи с чем сельскохозяйственное производство имеет все большее сходство с промышленным производством. В особенности это можно сказать о производстве в совхозах, где немаловажное значение имеет тот факт, что совхозы могут в большей степени использовать покупные корма, уменьшая внутренний оборот и тем самым увеличивая удельный вес животноводства, что в конечном счете приводит к росту товарности сельскохозяйственного производства. Последнее связано с тем, что в земледелии, учитывая большой внутренний оборот (корм для скота, семена

для посева и т.п.) товарность ниже чем в животноводстве.

Проведенный нами анализ показывает, что по Латвийской ССР товарность валовой продукции сельского хозяйства возросла с 55 % в 1965 году до 70 % в 1980. Такой рост товарности объясняется в основном ростом удельного веса продукции животноводства. В растениеводстве, где внутренний оборот значительно выше, товарность в целом колебалась от 20 до 26 процентов. Исключение составил 1972 год, когда товарность растениеводства достигла 36%, что повлияло на кормовую базу животноводства и привело к необходимости усиленного убоя скота на мясо.

Анализ товарности продукции сельского хозяйства (товарная продукция в процентах к валовой) во всех категориях хозяйств Латвийской ССР за 1975-1980 гг. показал, что произошла определенная стабилизация этого показателя. В целом товарность колебалась от 64 до 70 процентов. По растениеводству произошло снижение товарности на 5 пунктов, при росте товарности по животноводству на два пункта. Снижение товарности в растениеводстве объясняется необходимостью развития собственной кормовой базы республики для дальнейшего успешного развития животноводства.

По видимому, уровень товарности при определенном уровне производительности труда имеет объективные границы, которые едва ли можно перейти. В частности, об этом свидетельствует анализ данных товарности в пределах отдельных групп хозяйств.

По государственным хозяйствам и колхозам общий уровень товарности, в том числе по растениеводству и животноводству выше, чем по сельскому хозяйству в целом. Так в целом по этой группе хозяйств за анализируемый период общая товарность колебалась от 71 % в 1965 году до 88 % в 1972, в растениеводстве - от 21 % (1980 г.) до 46 % (1972 г.) и в животноводстве - от 95% в 1965 и 1979 г.г. до 102 % в 1972 г. Товарность общественного сектора в животноводстве достигла 101 % в 1976 и 1980 г.г. Такое превышение объема товарной продукции над валовым объяс-

няется тем, что ввиду недостаточной обеспеченности общественного скота и птицы кормами в эти годы их реализация превзошла производство.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что объективные границы товарности по всем категориям хозяйств в целом по растениеводству и животноводству Латвийской ССР на десятую и одиннадцатую пятилетку определяются на уровне 70 %. При этом следует отметить две группы факторов, каждая из которых объективно влияет на изменение уровня товарности в противоположном направлении.

В сторону снижения товарности действуют такие факторы, как повышение натуроплаты, рост удельного веса продукции индивидуального подсобного хозяйства и снижение удельного веса использования покупных кормов. В сторону увеличения товарности влияют такие факторы, как рост производительности труда в растениеводстве и животноводстве, рост удельного веса животноводческой продукции. В свою очередь эта группа факторов находится под воздействием роста урожайности растениеводства, увеличения удельного веса покупного корма и продукции общественного сектора.

Четвертая особенность кругооборота сельского хозяйства - внутренний оборот. Сущность внутреннего оборота состоит в том, что часть готовой продукции не реализуется за деньги, а используется либо как сырье для продолжения производства, либо как натуроплата, либо для воспроизводства основного стада. Такой оборот натуральной части происходит как в растениеводстве так и в животноводстве. При этом продукция одной отрасли используется не только для обеспечения воспроизводства данной отрасли, но и для успешного развития другой отрасли. Так, например, в растениеводстве, часть сбора продукции оставляется на семена, а также используется в животноводстве.

В животноводстве также часть продукции проходит внутренний оборот. Во-первых, продукция используется для поддержания собственной базы. Молоко используется на выпойку телятам, яйца - для инкубации, мед - для подкорм-

ки пчелосемей и т.д. Во-вторых, продукция животноводства используется для нужд растениеводства. Такой своеобразной продукцией животноводства следует считать навоз, используемый как органическое удобрение для улучшения качества почв и повышения урожайности растениеводства. Кроме того, внутренний оборот происходит в животноводстве при переводе молодняка в основное стадо. Этот оборот связан с формированием важной части основных фондов сельскохозяйственных предприятий. — основного продуктивного стада.

Затраты на продукцию внутреннего оборота не проходят стадию обращения, что, естественно, замедляет оборачиваемость оборотных средств сельскохозяйственных предприятий. Специализация хозяйств уменьшает внутренний оборот с точки зрения отдельного хозяйства, но в целом по народному хозяйству внутренний оборот не может существенно сократиться. Так, при возможности закупки семян в специализированных семеноводческих хозяйствах, внутренний оборот ряда хозяйств сокращается и можно соответственно увеличить продажу зерна этими хозяйствами государству. Однако в семеноводческих хозяйствах продажа зерна государству на такое же количество сокращается. Это в равной мере относится к производству и продаже кормов. Увеличение продажи кормов другим хозяйствам сокращает возможность их использования для развития собственной базы производства продукции животноводства и наоборот. Это важно учитывать во избежание еще нередко встречающихся нерациональных перевозок, приводящих к росту себестоимости и дополнительной потере продукции.

Эффективность специализации проявляется не при искусственном увеличении оборачиваемости, а при общем росте производительности труда, что в целом проявляется не только в росте реализованной продукции, но и в соответствующем росте той части продукции, которая совершает внутренний оборот. Совершенно правы те экономисты, которые указывают, что между той частью готовой продукции, которая проходит денежную стадию и той, которая совер-

шает внутренний оборот, существуют определенные объективные пропорции, которые нельзя нарушать без ущерба для роста сельскохозяйственного производства в целом / 7 /. Из этого вытекает, что внутренний оборот - это объективное условие воспроизводства сельского хозяйства.

Схема общего кругооборота средств в колхозах впервые дана Л.И.Колычевым, который пишет, что "в колхозах, помимо обычного кругооборота, основанного на авансировании денег, возникает так называемый натуральный кругооборот, тесно связанный и обусловленный особенностями денежного кругооборота" / 7 /. Эта схема общего кругооборота средств, отражающая особенности кругооборота средств колхозов, выглядит следующим образом:

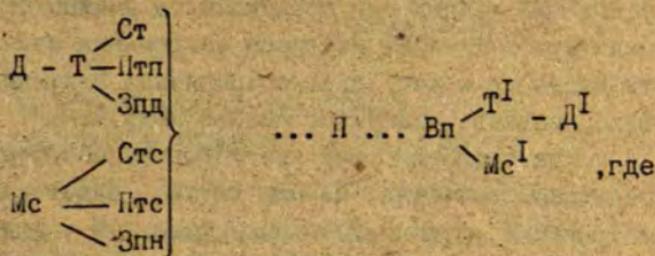
$$\left. \begin{array}{l} \text{Д} - \text{T} \left\{ \begin{array}{l} \text{Сп} \\ \text{Рс} \\ \text{Рс} \\ \text{Мс} \end{array} \right. \dots \text{П} \dots \text{Вп} \left\{ \begin{array}{l} \text{T}^{\text{I}} \\ \text{Мс}^{\text{I}} \end{array} \right. - \text{Д}^{\text{I}} \quad , \text{ где}
 \end{array}$$

Д - деньги; Т - товар; П - производство; Сп - стоимость средств и предметов труда; Рс - оплата труда колхозников; Мс - материалы собственного производства; Вп - валовая продукция колхоза.

Данная формула, на наш взгляд, правильно отражает особенности кругооборота сельского хозяйства, поэтому ее применение не должно быть ограничено только колхозами. Это связано, во-первых, с тем, что все вышерассмотренные особенности кругооборота средств относятся не только к колхозам, но и к совхозам; во-вторых, показатель Мс в равной мере характерен как для колхозов, так и совхозов; в-третьих, наряду с натуроплатой в колхозах, не исключена возможность ее применения и в совхозах. В Продовольственной программе предусмотрено использование натуроплаты наряду с колхозами также в совхозах.

Если учесть, что в производстве используются, как покупные материалы так и собственные, а также то, что оплата труда в сельском хозяйстве происходит также натурой, то формулу кругооборота средств совхозов и колхозов можно

представить следующим образом:



Ст - стоимость средств труда, переносимая на готовый продукт в виде амортизации; Птп - покупные предметы труда; Зпд - денежная заработная плата; Стс - амортизация на рабочий скот собственного производства; Птс - собственная продукция и предметы труда; Зпн - заработная плата натурой.

Из вышеизложенного заключаем, что всю произведенную в сельском хозяйстве продукцию можно условно подразделить на три части, исходя из чего, соответственно можно сформулировать три задачи сельскохозяйственных предприятий:

- 1) обеспечение внутреннего оборота;
- 2) обеспечение населения продовольствием;
- 3) обеспечение промышленности сырьем.

Пятая особенность кругооборота средств в совхозах и колхозах состоит в том, что период реализации готовой продукции более короткий, чем в других отраслях народного хозяйства. Готовая продукция недолго находится на складах, а наоборот, значительная ее часть поступает в заготовительные организации минуя склады хозяйств. Заготовительные организации располагают специальными помещениями для хранения готовой сельскохозяйственной продукции (склады, элеваторы и др.) и заводами для переработки сельскохозяйственной продукции (мясокомбинаты и др.).

Согласно решениям майского (1962 г.) Пленума ЦК КПСС, начиная с 1963 г., вся продукция будет вывозиться транспортом заготовительных организаций, что при правильной организации работы транспорта должно ускорить время

реализации готовой сельскохозяйственной продукции. Однако ускорение реализации продукции не должно быть самоцелью и, если этого требуют интересы сохранения качества продукции, то часть ее может успешно храниться в хозяйствах (картофель, морковь, капуста, яблоки и др.).

Учет особенностей кругооборота оборотных средств в сельском хозяйстве, на наш взгляд, будет способствовать унификации товарно-денежных отношений в колхозах и совхозах и должно оказывать положительное воздействие на выполнение Продовольственной программы.

Список литературы

1. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. т. 25, ч. 1. С. 337.
2. Маркс К., Капитал. Критика политической экономии. Маркс К., Энгельс Ф. — соч. 2-е изд. том. 24, с. 272-273.
3. Ленин В. И. Аграрный вопрос и "критика Маркса" Полн. собр. соч., т. 5, с. 137.
4. Ленин В. И. Развитие капитализма в России: Полн. собр. соч., т. 3, с. 256.
5. Барковский Н. Д. Проблемы организации денежного оборота. — Деньги и кредит, 1977, № 12 с. 53.
6. Колючев Л. И. Кредит и эффективность колхозного производства. — М.: Финансы, 1972, с. 68.

Калис И.Ф.

Латвийский государственный
университет

ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В КОЛХОЗАХ И СОВХОЗАХ ЛАТВИЙСКОЙ ССР

Решение задач, поставленных XXVI съездом КПСС по дальнейшему повышению эффективности производства сельскохозяйственной продукции, требует осуществления мер по укреплению и совершенствованию материально-технической базы и улучшению использования производственных фондов отрасли.

За последние годы производственные фонды в колхозах и совхозах Латвийской ССР значительно увеличились. Так, в 1970 году производственные фонды (основные фонды и материальные оборотные средства), составили 1,8 млрд. руб., в 1975 г. - 3,1, в 1980 г. - 4,3, а в 1982 г. - 4,6 млрд.руб. В целом за эти годы они увеличились в 2,6 раза. За рассматриваемый период увеличилась обеспеченность колхозов и совхозов производственными фондами в расчете на 100 га сельхозугодий (см. табл. I). По этому показателю с 1970 по 1982 г.г. основные фонды в колхозах республики увеличились в 2,41 раза и оборотные средства - в 2,34 раза, а в совхозах, соответственно - в 2,36 и 1,97 раза.

В колхозах республики в 1970 г. в расчете на 100 га сельхозугодий имелось 60,6 тыс.руб. основных производственных фондов, в 1980 г. - 131,8, а в 1982 г. - уже 146,3 тыс.руб., и в совхозах соответственно - 64,6, 143,2 и 152,7 тыс.руб.

В Латвийской ССР оборотных средств в расчете на 100 га сельхозугодий в колхозах больше, чем в совхозах. Если в колхозах республики в 1970 году на 100 га сельхозугодий было 23,2 тыс.руб. оборотных средств, а в 1982 г. - 54,3 тыс.руб., то в совхозах республики соответственно 22,8 и 44,9 тыс.руб.

Таблица I

ФОНДОБЕСПЕЧЕННОСТЬ В КОЛХОЗАХ И СОВХОЗАХ ЛАТВИЙСКОЙ ССР
(в тыс.руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий)

Г о д ы	Среднегодовая стоимость основных фондов сельскохозяйственного назначения						Среднегодовая стоимость оборотных средств					
	колхозы		совхозы		в колхозах и совхозах		колхозы		совхозы		в колхозах и совхозах	
	тыс. руб.	% роста	тыс. руб.	% роста	тыс. руб.	% роста	тыс. руб.	% роста	тыс. руб.	% роста	тыс. руб.	% роста
1970	60,6	100,0	64,6	100,0	62,1	100,0	23,2	100,0	22,8	100,0	23,0	100,0
1975	99,8	164,7	113,4	175,5	105,4	169,7	34,5	148,7	32,1	140,8	33,5	145,7
1980	131,8	278,5	143,2	221,6	137,1	220,7	48,9	210,7	41,3	181,1	45,3	196,9
1982	146,3	241,4	152,7	236,3	149,2	240,2	54,3	234,0	44,9	196,9	50,1	217,8

Основные фонды и оборотные средства в процессе производства функционируют в тесном единстве и взаимозависимости, поэтому между ними важно соблюдать оптимальное соотношение.

Из проведенных расчетов множественной регрессии по колхозам республики за 9-ю и 10-ю пятилетки можно констатировать, что максимальный выход валовой продукции имеет место в тех случаях, когда соотношения между основными фондами и оборотными средствами, при данном уровне развития сельскохозяйственного производства, составляет 1,30 - 1,67. Однако это соотношение в настоящее время в среднем по республике составляет около 2,07. Как показал анализ, причиной этого является недостаточно полное использование основных фондов, особенно при производстве животноводческой продукции.

К оборотным фондам в сельском хозяйстве, как известно, относятся производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, готовая продукция, расчеты с заготовительными организациями, прочие нормируемые средства, а также денежные средства в кассе и на разных счетах.

В нормируемые оборотные средства включаются все производственные запасы, затраты на незавершенное производство и готовая к реализации продукция. В табл. 2 отражены изменения нормируемых оборотных средств в колхозах и совхозах Латвийской ССР за 1975-1982 г.г. Как видно из приведенных данных, общий объем оборотных средств возрастает по всем видам. Если в колхозах и совхозах республики на конец 1975 года нормируемые оборотные средства составили 658,1 млн.руб., в 1980 г. - 942,8 млн.руб., то в 1982 г. - 1105,3 млн.руб. и их прирост соответственно к 1975 г. составляет 43,3 и 68,0 %. Наибольшими темпами увеличились нормируемые оборотные средства по таким статьям, как готовая продукция и расчеты с заготовительными организациями, расходы будущих периодов, прочие производственные запасы.

Наличие и структура нормируемых оборотных средств в колхозах и совхозах Латвийской ССР /на конец года/

Вид оборотных средств	1975г.		1980г.		1982 г.
	млн. руб.	в %	млн. руб.	в %	в % к 1975 г.
Молодняк животных и животные на откорме	258,2	39,2	426,2	38,7	166,0
Корма	68,8	13,5	136,5	12,3	153,7
Семена и посадочные материалы	78,9	12,0	114,3	10,3	144,9
Зapasные части и материалы для ремонта	27,1	4,2	31,9	2,9	117,7
Нефтепродукты и твердое топливо	7,8	1,2	9,8	0,9	125,6
Минеральные удобрения, яды, химикаты	28,6	4,3	36,4	3,5	134,3
Прочие производственные запасы	50,1	7,6	111,6	10,2	222,7
Итого: Производственные запасы	539,5	82,0	870,7	78,8	161,4
Незавершенное производство	93,3	14,2	117,7	10,6	126,3
Расходы будущих периодов	2,2	0,3	9,5	0,9	431,8
Готовая продукция и расчеты с заготовительными организациями	23,1	3,5	107,4	9,7	464,9
Нормируемые оборотные средства	658,1	100,0	1105,3	100,0	168,0

Показатели структуры оборотных средств в колхозах и совхозах республики свидетельствуют о том, что в их организации и использовании имеются существенные недостатки. Производственные запасы в общей сумме нормируемых оборотных средств в колхозах и совхозах Латвийской ССР в 1975г. составили 82 %, в 1980 г. - 86 %, а в 1982 г. - 79 %. Такое снижение запасов тормозит выполнение производственной программы, особенно по производству животноводческой продукции.

Повышение удельного веса молодняка животных и животных на откорме в структуре нормируемых оборотных средств происходит одновременно со снижением удельного веса затрат на создание запаса кормов. Так, в среднем за 1975-1982 гг. удельный вес молодняка животных и животных на откорме увеличился на 3,4 %, а затраты на запасы кормов в структуре нормируемых оборотных средств увеличились на 0,5 %.

Размер установленного норматива производственных запасов зависит от многих факторов. Так, например, в благоприятные годы колхоз или совхоз может значительно увеличить заготовки кормов, создавая запасы на длительный период иметь совершенно разную их стоимость в урожайные и неурожайные годы. Как в колхозах, так и в совхозах нормативы оборотных средств должны быть установлены на основе планов производства продукции растениеводства, животноводства и подсобного хозяйства.

Сравнение фактических остатков с нормативами на конец года показывает, что в колхозах и совхозах республики имеют место существенные отклонения от установленных норм запаса по всем видам нормируемых оборотных средств, за исключением кормов в колхозах. Так, сверхнормативные запасы молодняка животных и животных на откорме в колхозах республики в 1982 г. составили 16,7 млн. руб., а в совхозах - 7,2 млн. руб., норматив кормов собственного производства в колхозах не заполнен на 14,4 млн. руб., а в совхозах имелись сверхнормативные запасы на 47,8 млн. руб. Также ежегодно в значительных объемах имеются сверхнормативные запасы семян, и в 1982 г. по колхозам они составили 6,1 млн. руб., а по совхозам - 13,6 млн. руб. Всего сверхнормативные производственные запасы в 1982 г. в колхозах составили 20,5 млн. руб., а в совхозах республики - 90,9 млн. руб.

Необходимо отметить, что нормативы запаса кормов в совхозах республики устанавливаются недостаточно обосновано. Оборотные средства, материализованные в производственных запасах, отклоняются от плановой стоимости под влия-

нием двух факторов : изменения количества и изменения стоимости. Основной причиной удорожания кормов, семян и прсадного материала является невыполнение плана по сбору как зерновых, так и других сельскохозяйственных культур. Наряду с этим в колхозах и совхозах республики ежегодно образуются сверхнормативные запасы минеральных удобрений, нефтепродуктов, запасных частей, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и др. Это связано в основном с неритмичностью и перебоями в материальном техническом снабжении.

Эффективность использования оборотных средств в сельском хозяйстве, как известно, характеризуют такие показатели, как коэффициент отдачи, коэффициент оборачиваемости, продолжительность одного оборота в днях и коэффициент закрепления средств.

Показатель эффективности использования оборотных средств по коэффициенту отдачи в сельском хозяйстве за анализируемый период ухудшился. В частности, это касается колхозов. Если в колхозах республики в 1970 г. на 1 руб. оборотных средств получено 1,302 руб., то в 1975 г. - 1,214, 1980 г. - 1,106 и 1982 г. - 1,295 руб. денежных доходов. Ухудшение показателей эффективности использования оборотных средств по коэффициенту отдачи в республике в це связано с тем, что сравнительно высокими темпами увеличиваеся сумма оборотных средств, а денежные доходы растут более медленными темпами.

Если оборотные средства и денежные доходы 1970 г. принять за 100 %, то в течение анализируемого периода они как в колхозах, так и совхозах возросли неравномерно. Так в колхозах республики прирост оборотных средств опережал прирост денежных доходов в 1980 г. на 31,8 %, в 1982 г. - на 4,2 %, а в совхозах в 1980 г. - на 29,0 %.

Опережение роста суммы оборотных средств по сравнению с ростом доходов по колхозам и совхозам Латвийской ССР в 1982 г. составил 3,1 %. Это говорит о необходимости одновременно с увеличением оборотных средств, увеличивать и

денежные доходы хозяйств. Понятно, что это связано с увеличением закупочных цен реализуемой продукции.

Также установлено, что оборачиваемость оборотных средств в колхозах и совхозах республики за последние годы снизилась. Если оборачиваемость оборотных средств в колхозах и совхозах республики в 1970 г. составила 230,0 дней, то в 1975 г. - 236,4, 1980г. - 227,6, а в 1982 г. - 245,7 дней. Расчеты показали, что вследствие замедления оборачиваемости в 1982 г. по сравнению с 1980г. в хозяйствах было дополнительно вовлечено около 25 млн. руб. оборотных средств.

Ухудшение показателей эффективности использования оборотных средств тесно связано с увеличением расхода средств на единицу производства продукции, повышением ее себестоимости. Так, в целом по колхозам республики, в 1982 г. по сравнению с 1970 годом, себестоимость реализованного центнера молока увеличилась на 57 %, мяса крупного рогатого скота - на 84 %, свинины на 73 %, а в совхозах - соответственно, на 64, 92 и 74 процентов.

Анализ основных факторов, влияющих на использование оборотных средств, показал, что в совхозах и в колхозах республики имеются значительные резервы дальнейшего улучшения использования оборотных средств.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО РАСЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Осуществление Продовольственной программы предполагает дальнейшую борьбу за повышение производительности труда, экономию и бережливость, снижение себестоимости продукции, борьбу против бесхозяйственности и растраг, а также повышение роли хозяйственного расчета для достижения устойчивой рентабельности. Исходя из этого, в каждом хозяйстве необходимо выяснить, что способствовало рентабельной работе отдельных отраслей; почему одни работают убыточно, а другие прибыльно, и какие меры осуществлены, чтобы каждая отрасль стала рентабельной и выполняла поставленные перед ней задачи.

Результаты производственно-хозяйственной деятельности хозяйств определяются только в конце года. Практически это означает только констатацию фактов за истекший период. Производство продукции, расход материальных и трудовых ресурсов в каждом хозяйстве, в каждой производственной единице, происходит непрерывно, ежедневно. Поэтому, чтобы производить более дешевую продукцию, рационально и экономно расходовать материальные средства и труд, необходимо не только руководству и специалистам хозяйств, но и каждому производственному коллективу непрерывно следить за выполнением производственных задач и рациональным использованием всех средств. Все это немислимо без внедрения внутрихозяйственного расчета.

При разработке и внедрении внутрихозяйственного расчета возникает ряд проблем. Основными из них являются:

- 1) каким производственным единицам нужно разрабатывать задания хозяйственного расчета;
- 2) обеспечит ли существующий учет затрат оперативную обработку информации для каждой производственной единицы

хозяйственного расчета, чтобы проводить систематический контроль за выполнением показателей;

3) соответствуют ли нормативы расхода материальных ценностей и нормы труда существующей технологии производства;

4) какие лимиты материальных затрат нужно доводить до каждой единицы хозяйственного расчета;

5) какими должны быть показатели и условия материального и морального стимулирования.

Проведенные нами исследования в колхозах и совхозах Латвийской ССР показали, что внутрихозяйственный расчет нужно внедрять на всех производственных единицах, связанных с определенным местом производственной деятельности. Так, если до сих пор внутрихозяйственный расчет внедрялся на производственном участке в целом по всему дойному стаду коров, молодняку и откормочному поголовью крупного рогатого скота, на всех свиноводческих фермах, то теперь пришли к выводу, что внутрихозяйственный расчет должен вводиться на каждом скотном дворе, парке тракторов, автомашин, комбайнов, на каждой производственной единице в растениеводстве и внутри ее по каждой бригаде и т.д. Разработанные задания хозяйственного расчета предусмотрены для определенного коллектива, который отвечает за производство конкретных видов продукции в данной производственной единице, или за выполнение определенного объема работ.

В процессе разработки заданий внутрихозяйственного расчета, при существующей системе механизированного учета необходимо внести определенные изменения, связанные с дополнительным введением отдельных статей затрат для производственных единиц и ускорением обработки информации для проведения оперативного контроля.

В хозяйствах необходимо проводить большую работу по определению правильных норм и нормативов затрат материальных ценностей и труда. Нормы и нормативы должны быть прогрессивными, отвечать существующим требованиям техни-

ки, технологии, агротехники и конкретным условиям для данного хозяйства, участка, бригады, фермы и т.д. Поэтому, за разработку норм и нормативов должны отвечать соответствующие специалисты хозяйств. Так, например, главный агроном отвечает за разработку норм высева семян, удобрений, ядохимикатов для всех участков и полей хозяйства, главный зоотехник - за разработку норм кормления животных для отдельных видов и возрастных групп скота на отдельных скотных дворах, главный инженер - за разработку норм горючего, смазочных материалов, ремонтных материалов, главный экономист - за разработку норм выработки и определению нормативов в стоимостном выражении и т.д.

Задание хозяйственного расчета включает две группы показателей: объем производства продукции или объем выполняемых работ и лимиты производственных затрат. В задания для каждой производственной единицы должны включаться, кроме показателей производства, и лимиты прямых материальных затрат соответственно требованиям и калькуляционным статьям себестоимости продукции. Так, например, предусмотренные для скотного двора лимиты включают объем затрат труда и заработной платы, количество кормов, объем транспортных работ и лимит затрат, амортизация, текущий ремонт и т.д.

Важным является вопрос о периодичности доведения лимитов затрат. Так, если задания по производству продукции скотным дворам доводятся и контролируются ежедневно или ежемесячно, то доведение лимитов затрат и их контроль по месяцам затруднено из-за неоперативной обработки информации. Поэтому контроль лимитов затрат пока целесообразно проводить по скотным дворам ежеквартально, а в растениеводстве по периодам работ.

Успешное внедрение внутрихозяйственного расчета зависит от правильно организованной материальной заинтересованности. До сих пор в хозяйствах республики существовало много разных видов премирования за экономию средств. Так, например, были установлены премии за экономию горючего,

ремонтных материалов, кормов и др. Такой порядок премирования был сложен и трудно определяем. Поэтому предусматривается внедрить новый порядок, то есть выплачивать премии в зависимости от экономии полученной за счет снижения себестоимости.

Решение рассмотренных выше проблем по совершенствованию внутрихозяйственного расчета должно способствовать рациональному использованию материальных ресурсов, повышению ответственности отдельных коллективов за успешное выполнение производственных задач, внедрению новых форм организации труда, что и является основой внедрения бригадного подряда.

Г.Я.Златопольская
Латвийский государственный
университет

О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО
И КАЛЬКУЛИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ В СЕЛЬСКОМ
ХОЗЯЙСТВЕ ЛАТВИЙСКОЙ ССР

В настоящее время в нашей стране осуществляются конкретные мероприятия, направленные на повышение роли показателя себестоимости в управлении экономикой, снижение материальных, трудовых и денежных затрат на производство. Среди этих мер важное место, в условиях расширения и интенсификации сельскохозяйственного производства, занимает дальнейшее совершенствование учета затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции. Без четко налаженного учета затрат на производство нельзя рационально управлять производством, поскольку учет затрат и определение себестоимости продукции - одно из основных средств контроля за эффективным использованием ресурсов производства.

Успешная реализация стоящих перед отраслевым учетом задач по его совершенствованию немислима без внедрения средств вычислительной техники. В колхозах и совхозах Латвийской ССР внедрена комплексная механизация бухгалтерского учета на базе применения перфорационных вычислительных машин. Однако комплексная механизация на перфорационно-вычислительных машинах сохраняет определенное количество ручных работ, не охватывает исчисление себестоимости продукции и составление форм отчетности. Внедрение прогрессивных методов учета, его автоматизация на базе применения электронно-вычислительных машин создает предпосылки для дальнейшего совершенствования учета и контроля за составом затрат на производство, формированием себестоимости сельскохозяйственной продукции, внедрением внутрипроизводственного хозрасчета. Использование электронно-вычислительных машин ставит определенные требования к организации, методологии и тех-

нологии машинной обработки данных в целях создания единой системы хозяйственного учета, отвечающего требованиям научного управления социалистическим производством.

В республике осуществляется постепенный переход от комплексной механизации бухгалтерского учета колхозов и совхозов к комплексной машинной обработке всей экономической информации с применением электронно-вычислительных машин. Это повлекло создание подсистемы "Бухгалтерский учет и отчетность" ОАСУ - сельхоз Латвии. В составе подсистемы выделена одна из основных и наиболее сложных задач - "Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции", позволяющая получать информацию о фактическом уровне затрат на каждый вид продукции как в целом по хозяйству, так и по структурным подразделениям, о фактической себестоимости продукции растениеводства и животноводства и единиц отдельных видов продукции, о выходе продукции по видам, объему, а также обеспечивающая систематический контроль за рациональным использованием сырьевых, трудовых и денежных ресурсов.

Применение электронно-вычислительных машин в учете затрат выдвигает более строгие требования к соблюдению общих методологических, информационных и технических принципов; к созданию единых методов сбора, передачи и обработки информации, используемых при решении задач учета, планирования и анализа хозяйственной деятельности. Необходимо отметить, что отсутствие единого, методологически обоснованного варианта организации системы автоматизированного учета значительно затрудняет его постановку как в целом по подсистеме, так и по данной задаче.

Учет затрат на производство тесно взаимодействует со всеми задачами подсистемы и базируется на существующих нормативных документах. Информационный фонд по учету затрат на производство содержит 10 % постоянных показателей и 90 % переменных, заимствованных из других разделов бухгалтерского учета. Поэтому задача решается только тогда, когда автоматизированы все разделы бухгалтерского учета

При создании информационного обеспечения задачи был заложен оптимальный состав показателей, обеспечивающий полную взаимосвязь между отдельными участками учета, бухгалтерским балансом и отчетностью, проведена систематизация, классификация и определена система кодируемых учетных номенклатур, включаемых в информационное обеспечение. Это позволило определить состав статей затрат, калькуляционные объекты и единицы калькулирования, виды продукции животноводства и растениеводства, нормативно-справочную информацию, порядок автоматического перекодирования незавершенного производства, а также перечень и характеристики входных файлов с указанием их структуры.

Носителями выходной информации являются документы-машинограммы, соответствующие методическим требованиям бухгалтерского учета и содержащие необходимый объем информации по учету затрат на производство с достаточной ее детализацией, которая служит для исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции и составления отдельных форм годового отчета, относящихся к данному участку учета. Разработанные машинограммы предназначены для конкретных потребителей и составляются по согласованию с хозяйством в необходимых ему сроках и объеме.

Основными требованиями к организации информационного обеспечения являются соблюдение порядка кодирования учетных номенклатур, своевременность сбора информации, отсутствие ошибок в носителях первичной информации и файлах. Для этого в хозяйствах должен составляться план документооборота и обеспечиваться контроль за правильностью составления первичных документов, а на вычислительном центре осуществляться порядок безошибочного формирования файлов.

Автоматизированная обработка информации организуется по двум ветвям А и В. Ветвь А содержит процедуры по формированию, обработке и выдаче информации за отчетный период по затратам на производство, а ветвь В - за календарный год, с учетом корректировки калькуляционных разниц, расче-

тов себестоимости продукции и форм годовой отчетности. Каждая процедура как ветви А, так и В дает возможность проследить за последовательностью образования входной и выходной информации.

Автоматизированный учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции обеспечивает ежемесячное получение данных о затратах на производство в целом по хозяйству и каждому структурному подразделению в разрезе синтетических счетов, субсчетов, кодов аналитического учета и статей затрат. По истечении календарного года производится корректировка состава затрат с учетом:

- амортизационных отчислений, затрат текущего ремонта основных средств, используемых в растениеводстве;
- затрат по орошению и осушению земель;
- расходов будущих периодов, относящихся к производству текущего года;
- затрат на приготовление кормов на кормокухнях;
- затрат незавершенного производства прошлого года и ряда других затрат. Затем определяются остатки незавершенного производства текущего года и проводится корректировка калькуляционных разниц и исчисление себестоимости продукции растениеводства и животноводства по группам, видам продукции, а при требовании хозяйства - и по калькуляционным объектам. По завершении всех расчетов автоматизированным способом составляются машинограммы, содержащие данные о фактических затратах на производство, себестоимость продукции и таблицы годового отчета.

В целом автоматизированная обработка данных учета затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции обеспечивает:

- терминологическое, информационное и идентификационное единство показателей в рамках комплекса задач подсистемы "Бухгалтерский учет и отчетность";
- возможность автоматического получения требующихся группировок учетной информации;

- автоматическое декодирование незавершённого производства;
- интеграцию данных во внутримашинном представлении;
- стандартизацию алгоритмов и процедур;
- возможность информационного взаимодействия с другими подсистемами за счёт использования общей информационной базы;
- получение сводок и показателей ранее не разрабатываемых, что позволит увеличить эффективность управленческой и производственной работы.

ВОПРОСЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО СТРАХОВАНИЯ

Для социалистического общества характерна тенденция дальнейшего развития непроизводственной деятельности людей. В связи с этим возрастает роль анализа деятельности организаций непроизводственной сферы с целью объективной оценки достигнутых результатов и выявления конкретных путей укрепления и повышения эффективности их деятельности.

Наряду со здравоохранением, социальным страхованием и обеспечением, просвещением, культурой в состав непроизводственной сферы входит и государственное страхование. Его главной задачей является обеспечение устойчивости экономики сельскохозяйственных предприятий, кооперативных и общественных организаций, стабилизации материального положения населения путем создания и распределения страхового фонда.

Государственное страхование занимает особое место в системе непроизводственной сферы, следовательно, и организация анализа финансовой деятельности Госстраха обусловлена спецификой этой отрасли. Главной ее особенностью является вероятностный характер движения денежных фондов. На промышленных предприятиях заранее можно установить и запланировать затраты, связанные с их производственной деятельностью, а также доходы, полученные после реализации продукции или из других источников. Государственное страхование позволяет запланировать относительно точно только ожидаемые доходы, в основном, в виде страховых платежей, но объем ожидаемых затрат можно лишь прогнозировать.

В затратах государственного страхования главное место занимают выплаты страхового возмещения и страховых

сумм пострадавшим хозяйствам и гражданам в связи с последствиями стихийных бедствий, несчастных случаев или других непредвиденных событий. Органы Госстраха заранее не могут предусмотреть объем ожидаемых выплат, здесь главным влияющим фактором выступает случай. Это обстоятельство и порождает целый ряд вероятностных связей в процессе формирования и распределения страхового фонда.

Объем необходимого страхового фонда исчисляется на основе вероятности ущерба, который рассчитывается с использованием статистических данных за определенный период времени и теории вероятности. Распределение страхового фонда, в свою очередь, происходит в зависимости от фактического ущерба, причиненного страхователю

в данном году. Следовательно, возникает реальная возможность несовпадения фактического и предполагаемого ущерба и, тем самым, несоответствия теоретически и фактически необходимого страхового фонда.

Как положительные, так и отрицательные отклонения между предполагаемой и фактической суммами страхового возмещения из-за вероятностного характера наступления страховых случаев в течение определенного ряда лет (5 лет и более) должны выравниваться и соответствовать той средней убыточности страховых сумм, которая заложена в тарифных ставках. На основе этого, характерным признаком страхования является раскладка ущерба во времени и в пространстве. Это возможно в связи с тем, что страховые случаи имеют место не каждый год и не во всех хозяйствах одновременно. Именно в перераспределительных, раскладочных отношениях между страхователями по поводу оказания финансовой помощи одним страхователям за счет всех участников создания страхового фонда состоит экономическая сущность страхования. Эти обстоятельства и определяют ряд особенностей, которые должны учитываться при анализе финансовых результатов страховых операций.

В благоприятные для страхования годы разница между доходами и расходами, кроме страхования имущества сельскохозяйственных предприятий, приобретает форму прибыли,

хотя ее назвать прибылью можно лишь условно, поскольку она создана не в результате производственной деятельности, а путем перераспределения средств хозяйств и населения.

В сфере материального производства в сумме полученной прибыли, ее динамике, показателе рентабельности в значительной степени отражается финансовая устойчивость производственной деятельности. В государственном страховании на прибыль в основном влияют объективные факторы, независимые от его деятельности, например, стихийные силы природы. Следовательно, в системе государственного страхования, из-за объективного влияния внешних факторов на сумму прибыли, она, как и показатель рентабельности, не может служить оценкой финансовой деятельности. Если эти показатели и определяются, то лишь для характеристики годовых финансовых отношений между Госстрахом и страхователями.

Для оценки деятельности государственного страхования предлагается ввести показатель финансовой устойчивости. Он выражается в создании на основе оптимальных тарифов такого страхового фонда, который в течение определенного времени обеспечивал бы полную выплату страхового возмещения, создание запасных резервных фондов, покрывал все расходы, связанные с проведением страхования и обеспечивал необходимые накопления. Из этого следует, что показатель финансовой устойчивости, имеющий синтетический и обобщающий характер должен отразить как доходы государственного страхования, так и все расходы. Показатель должен быть простым в измерении, его абсолютное значение призвано наглядно отразить уровень финансовой устойчивости страхования, чтобы его можно было использовать при анализе.

Так как финансовая устойчивость отражает движение средств, связанных с формированием и использованием страхового фонда, нами предлагается определить показатель финансовой устойчивости отношением доходов Госстраха к его расходам, но не за год, а за ряд лет, составляющих тариф-

ный период.¹ Расходы включают как выплату страхового возмещения и страховых сумм, так и расходы, связанные с проведением страхования за этот же период. В общем виде он равен следующему отношению:

$$K_{\text{ф}} = \frac{Д_{\text{тп}}}{Р_{\text{тп}}}, \text{ где}$$

$K_{\text{ф}}$ - коэффициент финансовой устойчивости;

$Д_{\text{тп}}$ - сумма доходов, полученных по союзной республике за период, который принят в основу для установления страховых тарифов (тарифный период); символ тп означает тарифный период;

$Р_{\text{тп}}$ - сумма расходов страховщика за тот же тарифный период.

Этот коэффициент можно использовать не только как показатель общей финансовой устойчивости деятельности страховых органов в целом по республике, но и как показатель частной финансовой устойчивости по каждому виду страхования.

Доходы органов Госстраха определяются в основном поступлением страховых платежей, прочие доходы незначительны, непостоянны и экономического значения не имеют. Общая сумма страховых платежей зависит от размеров тарифных ставок по отдельным видам страхования, средней страховой суммы на один объект или договор страхования, уровня развития отдельных видов страхования (от охвата страхового поля).

В страховании имущества сельскохозяйственных предприятий объем страховых платежей зависит от тарифной ставки и стоимости застрахованного имущества, поскольку страхование на сельскохозяйственных предприятиях проводится в обязательном порядке, а тарифные ставки установлены в процентах от стоимости имущества.

Для проведения факторного анализа общую сумму расходов

1. Например, по страхованию сельскохозяйственных культур за 10-15 лет, по другим видам имущественного страхования и краткосрочным видам личного страхования за 5 лет, по страхованию жизни за период, составляющий средний срок страхования.

необходимо рассматривать по ее составляющим элементам с целью определения резервов сокращения расходов и улучшения финансовой устойчивости страхования. В связи с этим сумму расходов следует разделить на две части:

$$Р_{тп} = В_{тп} + П_{тп}, \text{ где}$$

$Р_{тп}$ - расходы страховщика;

$В_{тп}$ - сумма страхового возмещения и страховых сумм;

$П_{тп}$ - прочие расходы.

В таком варианте формула коэффициента финансовой устойчивости приобретает следующий вид:

$$К_{фу} = \frac{Д_{тп}}{В_{тп} + П_{тп}}$$

В расходах основное место занимают выплаты страхового возмещения и страховых сумм, небольшую долю составляют отчисления на предупредительные мероприятия, покрытие расходов по ведению страхового дела, в резерв взносов по страхованию жизни. В сельскохозяйственном страховании часть средств направляется в межреспубликанский запасной фонд. Средства страхового фонда распределяются согласно структуре тарифных ставок на строго определенные цели.

Если в страховых тарифах правильно установлена вероятность наступления страховых случаев, т.е. исключено возможное несоответствие между ожидаемым и фактическим ущербом, сумма страховых платежей должна соответствовать общей сумме расходов. В таком случае коэффициент финансовой устойчивости равен 1.

Практически ежегодное получение коэффициента финансовой устойчивости равного 1 невозможно, поскольку стихийное воздействие сил природы и других случайных явлений не всегда подчиняется усилиям людей предотвращать их отрицательное влияние на производственный процесс. Особенно при страховании объектов сельского хозяйства фактический уровень убыточности в отдельные годы будет иметь отклонения от среднего уровня за определенный период. Исходя из этого

коэффициент финансовой устойчивости обязательно должен быть определен по совокупности за ряд лет, а коэффициенты за отдельные годы могут быть использованы для анализа динамики соотношения доходов и расходов государственного страхования.

Как известно, в состав страхового тарифа по всем видам страхования (кроме имущества сельского хозяйства) включается прибыль, поэтому коэффициент финансовой устойчивости, при положительных результатах страховых операций, должен на определенную долю превышать 1. Это превышение служит для создания прибыли органов страхования, которая в свою очередь используется на образование запасных фондов, фондов экономического стимулирования, внесение отчислений в бюджет.

Поскольку в страховании имущества сельскохозяйственных предприятий не создаются фонды экономического стимулирования, не производятся отчисления в государственный бюджет, а формирование запасных фондов предусмотрено самой структурой страхового тарифа, коэффициент финансовой устойчивости может быть равен 1 по той причине, что финансовый результат в итоге за период, принятый за основу при исчислении тарифной ставки, должен дать равенство между доходами и расходами. Во всех случаях для соблюдения этого равенства коэффициент финансовой устойчивости должен стремиться к 1.

Если абсолютное значение коэффициента в течение определенного периода постоянно меньше 1, то это означает, что величина страхового тарифа установлена ниже необходимой и не способствует полному покрытию всех расходов, что требует увеличения страховых тарифов, или, при верно установленных тарифах, может иметь место распыление страхового фонда в результате экономически нецелесообразных выплат страхового возмещения, а также неправильное определение ущерба, что в целом завывает сумму страхового возмещения и страховых сумм. Общая сумма расходов необоснованно повышается также из-за неэкономичных затрат,

связанных со страхованием.

Соответственно, если коэффициент финансовой устойчивости больше 1, то это указывает на получение прибыли, а в страховании имущества сельскохозяйственных предприятий это означает излишек средств сверх того норматива, который заложен в страховых тарифах.

Коэффициент финансовой устойчивости равный 1 указывает теоретически минимальный объем страхового фонда, обеспечивающий самоокупаемость страховых операций, однако такая финансовая устойчивость не создает запаса прочности страхования. Чем коэффициент больше 1, тем больше возможность создания запасных фондов, следовательно, тем прочнее финансовая устойчивость страхования. Однако крупные, экономически необоснованные запасные фонды отвлекают большие средства из оборота страхователя, который заинтересован обеспечить устойчивость своего финансового состояния при наименьшем отвлечении средств. При значительном превышении нормального уровня запасных фондов коэффициент указывает на завышение страховых тарифов, на удорожание страхования.

Следовательно, коэффициент финансовой устойчивости должен иметь максимальную границу, которая устанавливается обоснованием экономически необходимого объема запасных фондов, фондов экономического стимулирования и минимальную границу, которая должна стремиться к 1.

По предложенной методике определения коэффициента финансовой устойчивости проведен анализ страховых операций в Латвийской ССР. Финансовая устойчивость по отдельным видам страхования в республике отражена в следующей таблице.

Показатели	Тарифный период	Коэффициент финансовой устойчивости $K_{фн}$	Коэффициент отклонения +превышение -дефицитность
1	2	3	4
Все виды страхования, кроме страхования имущества колхозов и совхозов	5 лет (1978-82)	1,10	+ 0,10

I	2	3	4
Страхование имущества колхозов	10 лет (1973-82)	0,80	- 0,20
Добровольное страхование строений в хозяйствах граждан	5 лет (1978-82)	2,30	+ 1,30
Добровольное страхование животных в хозяйствах граждан	5 лет (1978-82)	1,15	+ 0,15
Страхование домашнего имущества	5 лет (1978-82)	1,37	+ 0,37
Страхование средств транспорта	5 лет (1978-82)	1,13	+ 0,13
Страхование от несчастных случаев	5 лет (1978-82)	0,93	- 0,07
Страхование жизни	8 лет (1975-82)	1,10	+ 0,10

Как видно из таблицы, уровень финансовой устойчивости по отдельным видам страхования очень разный. По страхованию животных в хозяйствах граждан, средств транспорта, страхованию жизни он близок к оптимальному, следовательно, здесь обеспечена финансовая устойчивость. Определенное превышение нормального уровня финансовой устойчивости наблюдается в добровольных видах страхования имущества в хозяйствах граждан, однако по страхованию домашнего имущества и строений этот показатель слишком высок, что указывает на возможности упорядочения тарифных ставок в результате снижения средней фактической убыточности по сравнению с нормативной.

Как свидетельствуют данные таблицы, страхование имущества колхозов Латвийской ССР в последние 10 лет является хронически убыточным, поэтому далее рассмотрим вопросы финансовой устойчивости в сельскохозяйственном страховании, используя в качестве примера данные Латвийской ССР.

В связи с резкими колебаниями убыточности страховой суммы величина коэффициента финансовой устойчивости в отдельные годы в колхозах Латвийской ССР колеблется от 0,50 до 1,56. За четыре года из десяти Госстрах Латвийской ССР смог за счет текущих поступлений страховых платежей осуществить выплату страхового возмещения, произвести отчисления в межреспубликанский запасной фонд, а также на предупредительные мероприятия и проведение страхования. В остальные годы поступившие страховые платежи не обеспечили выплату страхового возмещения, что вызвало необходимость воспользоваться средствами республиканского резерва и межреспубликанского запасного фонда.

Однако, как уже отмечалось, коэффициент за один отдельно взятый год еще не показывает уровня финансовой устойчивости, но определенный по данным за последние десять лет (он равен 0,80) свидетельствует, что в страховании имущества колхозов Латвийской ССР не обеспечена финансовая устойчивость. Следовательно, здесь нарушен принцип самокупаемости. Из-за отрицательной финансовой устойчивости страхования полностью израсходованы средства республиканского резерва, а задолженность по ссуде из межреспубликанского запасного фонда колхозов почти в два раза превышает среднегодовую сумму страховых платежей.

Анализ финансовой устойчивости страховых операций, в частности страхования имущества колхозов, позволяет сделать вывод о необходимости пересмотра финансовых основ взаимоотношений Госстраха и страхователей в Латвийской ССР.

Основными путями укрепления финансовой устойчивости страховых операций в Латвийской ССР является совершенствование действующей системы страховых тарифов, которая должна строго соответствовать уровню убыточности страховой суммы. Целесообразным является переход от страхования урожая отдельных сельскохозяйственных культур к страхованию совокупного урожая, чтобы исключить из страховой ответственности те незначительные явления, которые приводят к незаконному расходованию средств страхового фонда.

К ВОПРОСУ О МЕТОДИКЕ НАЧИСЛЕНИЯ ФОНДА МАТЕРИАЛЬНОГО ПОощРЕНИЯ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Совершенствование экономического стимулирования в различных отраслях народного хозяйства постоянно находится в центре внимания партии и правительства. Это в полной мере относится к образованию фондов материального поощрения в розничной торговле, так как система экономического стимулирования в отрасли значительно отстает от системы, применяемой в промышленности.

До 1979 года существовал порядок, когда при перевыполнении плана товарооборота дополнительные отчисления в фонды поощрения производились по полным нормативам, тогда как выполнение плана сверх 103 % "наказывалось" снижением норматива не менее чем на 30 %. Этот порядок подвергался критике. Отмечалось, что средства для поощрения коллектива увеличиваются, главным образом, благодаря одному из фондообразующих показателей - товарообороту, в результате чего коллектив вынужден формировать за его счет основную долю фондов поощрения. Ослабление при этом внимания к прибыли - одному из основных показателей эффективности работы торговых организаций и предприятий - противоречило бы общественным интересам, так как в прибыли отражается не только рост объемных показателей, но и экономия живого и омертвленного труда / 1 /.

При действующей системе экономического стимулирования торговые организации и предприятия производят отчисления в фонд материального поощрения ежеквартально. При этом, если планы по фондообразующим показателям выполняются, то отчисления в фонд материального поощрения осуществляются в тех размерах, которые предусмотрены в годовых планах на соответствующий период. В случае

перевыполнения (недовыполнения) планов по фондообразующим показателям производятся дополнительные отчисления (снижение отчислений) от прибыли в фонд материального поощрения по стабильным нормативам, которые установлены по отдельным фондообразующим показателям в процентах к сумме планового фонда материального поощрения.

Для всех государственных организаций и предприятий розничной торговли централизованно установлены следующие нормативы отчислений в фонд материального поощрения:

- за каждый пункт перевыполнения плана товарооборота дополнительно отчисляемые средства составляют 2 % суммы планового фонда материального поощрения;

- за каждый пункт перевыполнения плана прибыли в пределах до 3 % дополнительно отчисляются средства в размере 1 % суммы планового фонда материального поощрения;

- за каждый пункт перевыполнения плана прибыли свыше 3 % нормативы отчислений дифференцируются в зависимости от степени перевыполнения плана прибыли: если план прибыли перевыполнен на 3,1 - 5 %, то установлен норматив отчислений в размере 0,7 % суммы планового фонда материального поощрения; если план прибыли перевыполнен более, чем на 5 %, то норматив дополнительных отчислений составляет 0,25 % суммы планового фонда материального поощрения.

Такой подход к установлению нормативов отчислений в фонд материального поощрения имеет, на наш взгляд, как положительные, так и отрицательные стороны. В качестве положительного момента отметим, во-первых, ориентацию торговых предприятий и организаций на изыскание резервов роста товарооборота в течение года (норматив дополнительных отчислений за перевыполнение плана товарооборота не снижается); во-вторых, поэтапное снижение норматива дополнительных отчислений за перевыполнение плана прибыли создает у предприятий и организаций стимул для принятия напряженных планов по прибыли. Отрицательным нам представляется следующее: во-первых, ввиду снижения норматива отчислений в фонд материального поощрения за перевыполнение плана прибыли

и сохранение стабильных нормативов отчислений в случае перевыполнения плана товарооборота возникает неравенство между фондообразующими показателями. Оно выражается в преимуществе показателя товарооборота как фактора, за счет которого формируется основной прирост объема фонда материального поощрения в торговых организациях. Последнее ведет к ослаблению внимания к показателю прибыли, что противоречит интересам государства; во-вторых, стимулирование перевыполнения плана по товарообороту в повышенном размере и прибыли в пониженном размере сдерживает инициативу торговых коллективов в процессе разработки напряженных планов по фондообразующим показателям.

Нам представляется необходимым создание такой системы начисления фонда материального поощрения, которая стимулировала бы коллективы к принятию напряженных планов по обоим фондообразующим показателям. Для этого необходимо установить снижение нормативов отчислений от прибыли за перевыполнение планов как по прибыли, так и по товарообороту, так как это перевыполнение будет свидетельствовать в данном случае о наличии внутренних резервов увеличения товарооборота и прибыли, неучтенных при планировании.

В случае невыполнения торговыми организациями и предприятиями планов по фондообразующим показателям, отчисления в фонд материального поощрения должны снижаться по нормативам, повышенным на 30%. На наш взгляд, одинаковое "наказание" торговых коллективов за невыполнение планов как по товарообороту, так и по прибыли экономически оправдано, так как оно повышает заинтересованность в выполнении каждого из этих показателей.

Источником дополнительных отчислений в фонды материального поощрения торговых организаций является сверхплановая прибыль, которая определяется как разность между фактической балансовой прибылью и плановой. При этом из них исключается прибыль предприятий неторговой деятель-

ности (производственных, строительных, транспортных, сельскохозяйственных, бытового обслуживания и др.), имеющих расчетный счет в банке. Кроме того, фактическая балансовая прибыль увеличивается на сумму уценки и уменьшается на сумму дооценки товаров, произведенных по решению правительства и других соответствующих органов. Фактическая балансовая прибыль уменьшается также на сумму превышения полученных тарифов, пеней и неустоек над уплаченными. Такой порядок представляется нам положительным, так как использование только торговой прибыли в качестве дополнительного источника увеличения фактического фонда материального поощрения заинтересовывает торговые коллективы в развитии именно их основной деятельности - торговли.

Из вышеизложенного вытекает общий вывод о необходимости усиления заинтересованности торговых коллективов в принятии напряженных планов по товарообороту и прибыли и успешном их выполнении. Действенной мерой, стимулирующей инициативу торговых предприятий в этом направлении должно служить изменение системы нормативов отчислений от прибыли, используемых при начислении фондов материального поощрения в течение года.

Список литературы

1. Прауде В.Р. Хозяйственный расчет и эффективность торговли. - М.: Экономика, 1977, с.124-125.

Г.Ю.Поплянский
Латвийский государственный
университет

ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ В РОЗЛИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Решения поставленных XXVI съездом КПСС задач по дальнейшему совершенствованию экономической работы в отраслях народного хозяйства требуют осуществления мероприятий по укреплению хозяйственного расчета и повышению уровня рентабельности торговых организаций и предприятий.

Полный хозяйственный расчет, как известно, базируется на ленинских принципах, основными из которых являются хозяйственно-оперативная самостоятельность, материальная ответственность, материальная заинтересованность в результатах труда коллектива, самокупаемость и рентабельность, контроль рублем за хозяйственной деятельностью предприятия.

Необходимо отметить, что вопросам внедрения хозяйственного расчета на торговых предприятиях системы Управления местными торговыми предприятиями г. Риги не уделяется достаточно внимания. В системе на 1 июля 1983 года имеется лишь 9 торговых организаций и 4 крупных предприятия, которые работают на полном хозяйственном расчете. В их составе насчитывается 604 магазина, из которых только 38 работают на внутреннем хозяйственном расчете (см. табл. I).

Таблица I

Данные о торговых предприятиях,
переведенных на внутренний хозяйственный расчет

№ п/п	Торговые организации	Всего магазинов	В том числе, % к общему числу	
			на внутрен. хозяйствен.	му числу
1	2	3	4	5
I.	Текстильшвейобувьторг	55	10	18,0

1	2	3	4	5
2.	Хозторг	72	1	1,4
3.	Пищеторг Московского района	89	4	4,5
4.	" Ленинского р-на	115	1	0,9
5.	" Пролетарского р-на	137	2	1,5
6.	" Кировского р-на	56	5	9,0
7.	Хлеботорг	93	-	-
8.	Спортювелирторг	71	9	12,6
9.	Трикотажгалантерейторг	89	6	6,7
10.	Рижский центральный универмаг	14	-	-
11.	Торговое предприятие "Сакта"	2	-	-
12.	Торговое предприятие "Детский мир"	5	-	-
13.	Торговое предприятие "Старт"	6	-	-
	Всего:	804	38	4,7

Анализируя данные таблицы можно сделать вывод, что лишь в нескольких торговых организациях системы уделяется некоторое внимание внедрению внутреннего хозяйственного расчета (Текстильшвейобувьторг, Спортювелирторг, Пищеторг Кировского района), а в целом по системе Управления местными торгами г. Риги процент магазинов, работающих на внутреннем хозрасчете, составляет всего лишь 4,7 %. Остальные предприятия учитывают лишь розничный товарооборот и, кроме того, им устанавливается норматив на отдельные статьи издержек обращения (электроэнергия, топливо, естественная убыль). Тем самым, при выполнении основного количественного показателя - розничного товарооборота, без учета качественных показателей прибыли и рентабельности руководители торговых предприятий и коллективы работников вознаграждаются премиальными доплатами, что

идет вразрез с требованиями хозяйственного расчета.

Безусловно, было бы трудно перевести все торговые предприятия одновременно на внутренний хозяйственный расчет, но довести удельный вес таких предприятий хотя бы до 20-25 % необходимо, так как из данных, которые будут приведены далее видно, что предприятия, переведенные на внутренний хозрасчет имеют более высокую рентабельность. Тем более, что по отдельным союзным республикам удельный вес таких предприятий значительно выше (РСФСР - 46-48%, Украина - 35 %).

Как уже было отмечено выше одним из основных принципов хозрасчета является самокупаемость и рентабельность. Проследим состояние и пути дальнейшего совершенствования данного показателя в системе государственной торговли.

Финансовые источники торговой прибыли неоднородны. Они создаются как за счет производительного труда работников торговли, являющегося продолжением процесса производства в сфере товарного обращения, так и за счет прибыли промышленности и других отраслей народного хозяйства, посредством перераспределения чистого дохода в виде торговых и оптово-сбытовых скидок. Поэтому рентабельность в торговле зависит не только от совершенствования торговой технологии, внедрения прогрессивных форм обслуживания покупателей, осуществления режима экономии, но и от экономически обоснованных размеров торговых и оптово-сбытовых скидок.

По данной проблеме проведено ряд исследований кафедрой бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности заочного института советской торговли во главе с профессором М.И.Бакановым, результаты которых опубликованы в научной литературе. Они сводятся к тому, что на отдельные товарные группы (картофель, соль, яйца, льняные ткани и др.), торговые скидки занижены по сравнению с их издержкоёмкостью, а на другие - завышены (пиво, сахар, мороженое и др.). Поэтому необходимо продолжить изучение динамики издержкоёмкости товарных групп, с тем чтобы добиться

установления научно-обоснованных размеров торговых скидок.

Для сравнения отметим, что в плановой калькуляции продукции заложен определенный процент рентабельности и тем самым абсолютная сумма прибыли будет всегда выполнена при соблюдении ассортимента готовой продукции и ее себестоимости, а повседневный учет фактических затрат и их отклонений от плана представляет возможность в течение месяца осуществлять оперативный контроль за выполнением плана прибыли.

В торговле прибыль определяется как разница между реализованными торговыми скидками, определенными в виде среднего процента по всем товарным группам и издержками обращения. Таким образом, если в товарообороте удельный вес товарных групп с меньшим уровнем рентабельности будет увеличиваться, то общая рентабельность будет снижаться, и наоборот. А поскольку учет издержек в торговле ведется не по товарным группам, а в целом по всем реализованным товарам, то определение рентабельности отдельных товарных групп можно выявить лишь выборочным путем.

Рентабельность розничных торговых организаций системы управления местными торгами г. Риги за 1981-1983 г.г. характеризуется следующими данными (см. табл. 2).

Таблица 2

Рентабельность торговых организаций
Управления местными торгами г. Риги за 1981-1983гг.

№ п/п	Наименование торговых организаций	Уровень рентабельности (в %)				I-ое полугодие 1983 г. в % к 1981 г.
		1981	1982	I-ое полугодие 1983г.		
				план	факт	
1	2	3	4	5	6	7
I.	Спорткультурторг	2,71	1,1	2,15	0,91	33,5

I	2	3	4	5	6	7
2. Трикотажгалантерей-торг	4,14	3,74	3,87	3,48	84,0	
3. Тестильшвейобувь-торг	4,58	4,02	4,18	4,18	90,0	
4. Хозторг	2,09	0,91	1,27	0,61	36,0	
5. Хлеботорг	2,09	1,85	1,17	0,86	41,1	
6. Пищеторг Московского р-на	1,83	1,01	0,77	0,78	42,6	
7. Пищеторг Кировского р-на	2,02	1,87	1,74	1,76	87,0	
8. Пищеторг Пролетарского р-на	2,31	2,18	1,91	1,82	80,0	
9. Пищеторг Ленинского р-на	2,14	1,73	1,62	1,46	70,0	
10. Рижский центральный универмаг	4,26	3,22	2,96	2,99	70,0	
11. Торговое предприя- тие "Сакта"	5,3	5,28	5,28	5,31	100,0	
12. Торговое предприя- тие "детский мир"	4,97	4,88	4,57	4,57	92,0	
13. Торговое предприя- тие "Старт"	2,89	2,92	3,55	3,77	134,0	

Данные табл. 2 свидетельствуют о том, что за отдельными исключениями, рентабельность торговых организаций из года в год снижается. Так к 1963 году уровень рентабельности Рижского хозторга снизился до 0,61 %, пищеторга Московского района-до 0,72 %, хлеботорга-до 0,86 % и т.д. Лишь торговое предприятие "Сакта" сохранило уровень рентабельности 1961 года, а предприятие "Старт" превзошло уровень 1961 года на 34 %. Чем же объяснить такую тенденцию к снижению уровня рентабельности? Как отмечалось ранее, рентабельность в торговле зависит от трех основных факторов: объема товарооборота и его структуры, установленного уровня торговых скидок на отдельные товары и издержек обращения. Если объем розничного товарооборота и его структура, а также размеры отдельных статей издержек в основном зависят от непосредст-

венных работников торговли, руководителей торговых организаций, то уровень валовых доходов и размеры некоторых статей издержек складываются под влиянием внешних факторов. Поэтому, анализируя рентабельность, необходимо выявить как субъективные, так и объективные факторы.

Резкое снижение уровня рентабельности в 1982 г. и первом полугодии 1983 г. вызвано значительным увеличением уровня издержек обращения по всем торговым организациям. Так, например, в I-ом полугодии 1983, по сравнению с 1982 годом уровень издержек возрос в хлебторге на 0,71 %, хозторге - на 0,69 %, РСУ-на 1,12 %, спорткультторге-на 0,55 % и т.д. Такой резкий скачок объясняется тремя факторами: во-первых, в первом полугодии 1983 года товарооборот уменьшился против того же периода 1982 года на 18600 тыс.рублей, в связи с чем условно-постоянные издержки остались в тех же размерах, а их удельный вес увеличился; во-вторых, произошло значительное увеличение ставок арендной платы за подсобные помещения, что вызвало увеличение расходов по данной статье; в-третьих, в связи с резким снижением спроса на драгоценные металлы, ковры, хрусталь и ряд других товаров произошло снижение их реализации, что повлекло за собой образование сверхнормативных запасов, за что государственный банк взимает повышенный процент за кредит.

Но наряду с данными объективными факторами следует отметить и ряд субъективных факторов, оказывающих влияние на рентабельность. К ним следует отнести недостаточную гибкость руководителей торговых организаций в обеспечении предприятий товарами должного ассортимента и качества, недостаточно эффективное использование основных и оборотных средств, допущение нерациональных расходов, и, как уже было отмечено, низкий удельный вес предприятий, переведенных на внутренний хозяйственный расчет. Анализ показывает, что в тех торговых организациях, где предприятия переведены на внутренний хозяйственный расчет, уровень их рентабельности выше среднего по торговой организации. Так, например, если уровень рентабельности в среднем по

текстильшвейобувьторгу - 4,18 % , а в предприятиях переведенных на внутренний хозрасчет - 4,68 % , то в пищеторге Кировского района при среднем уровне 1,76 % соответственно - 2,46 % , т.е. выше на 0,7 %.

Сказанное позволяет сделать вывод, что для дальнейшего повышения рентабельности в торговле необходимо обеспечить:

- 1) дальнейшее углубленное изучение спроса населения, обеспечение торговых предприятий необходимыми товарными запасами должного ассортимента и качества, выполнение плана розничного товарооборота;
- 2) внедрение наиболее эффективных форм торговли и повышение производительности труда;
- 3) эффективное использование основных и оборотных средств предприятий;
- 4) снижение потерь в торговле и осуществление режима экономии;
- 5) постепенный перевод отдельных торговых предприятий на внутренний хозяйственный расчет.

Р.А.Лиепина
Латвийский государственный
университет

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВОЙ СЕТИ

Основные направления дальнейшего развития торговли определены XXVI съездом КПСС, постановлением ЦК КПСС и Совета Министров "О мерах по дальнейшему развитию торговли и улучшению торгового обслуживания населения в одиннадцатой пятилетке", решениями майского и ноябрьского (1982 г.) Пленумов ЦК КПСС.

Одним из главных направлений можно назвать развитие и совершенствование материально-технической базы торговли на основе достижений научно-технического прогресса в проектировании, строительстве и торговом машиностроении. Это должно обеспечить высокий уровень и качество торгового обслуживания населения при минимальных затратах времени на приобретение товаров и получение услуг, непрерывный рост производительности труда торговых работников, эффективное использование трудовых, материальных и финансовых ресурсов и функционирующих в торговле основных производственных фондов.

Чтобы определить направление развития торговой сети, необходимо проанализировать ее современное состояние, тенденции формирования сети, эффективность использования торговой площади действующих магазинов.

В системе Министерства торговли Латвийской ССР с каждым годом увеличивается обеспеченность населения магазинами в расчете на 1000 человек. На начало 1983 года обеспеченность торговой площадью в среднем по системе Министерства торговли республики составило 157 кв.м на 1000 человек (норматив - 195 кв.м). Однако по отдельным городам республиканского подчинения развитие сети магазинов происходит крайне неравномерно, что приводит к различной обеспеченности населения торговой площадью

и отражается на качестве торгового обслуживания. Особенно ошутимо отставание развития сети в г. Риге, здесь уровень обеспеченности торговой площадью составляет 67,7% по отношению к нормативу.

Следует отметить, что экономическая эффективность и качество торгового обслуживания населения зависят не только ко от уровня обеспеченности торговой площадью, но и от специализации предприятий, размеров и типов магазинов, их размещения в городской застройке.

В городах республиканского подчинения проводится поэтапная переспециализация действующей торговой сети с учетом новой "Номенклатуры типов магазинов". Проблема концентрации и специализации имеет большое народнохозяйственное значение. В системе Министерства торговли Латвийской ССР уровень специализации продажи непродовольственных товаров достиг на начало одиннадцатой пятилетки уже 90 %. Однако, как показал анализ данных опроса покупателей, специализацию непродовольственных магазинов г. Риги они оценивают неудовлетворительной из-за чрезмерной измельченности сети и небольших размеров (30-100 кв.м) магазинов, а также незнания их дислокации.

В результате обследований удалось обнаружить, что покупатели отдадут предпочтение универсам и универсамам, хотя эти торговые предприятия находятся вдали от места жительства. Среди всех продовольственных магазинов покупатели отдадут приоритет тем, которые расположены в торгово-общественных центрах обслуживания.

Экономическому обоснованию выбора места для строительства торговых предприятий до настоящего времени уделялось мало внимания как в специальной литературе, так и в практике градостроительства. Между тем этот фактор имеет большое экономическое и социальное значение. Проведенные нами обследования различных торговых предприятий г. Риги показали, что они достигают наибольшей эффективности (при прочих равных условиях хозяйствования), если они размещены в торгово-общественных центрах. Такие пред-

приятия находятся в жилых массивах: "Кенгарагс", "Пурвциемс", "Гривас", "Иманта", "Междиемс" и др. В них выше товарооборот и прибыль на один кв.м торговой площади и на работающего, по сравнению с аналогичными предприятиями, размещенными вне торгово-общественных центров обслуживания.

Крупные торговые предприятия эффективны в экономическом и социальном аспектах. Однако, как показал анализ развития капитального строительства в городах республиканского подчинения Латвийской ССР за годы девятой и десятой пятилеток, средний размер вновь введенных в эксплуатацию магазинов составил только 150 кв.м. Минимальный размер торговой площади магазинов определен в 250 кв.м.

В крупных магазинах имеется возможность механизировать трудоемкие процессы и тем самым повысить производительность труда, сосредоточить широкий ассортимент товаров и предоставить покупателям дополнительные услуги, что в свою очередь снижает издержки потребления и повышает экономическую эффективность использования капитальных вложений. Надо отметить, что в годы одиннадцатой пятилетки в республике взят курс на строительство крупных магазинов.

Важным условием в повышении экономической эффективности использования торговой сети является увеличение удельного веса торговой площади в общей площади магазина. Данные обследований различных типов магазинов г. Риги показали, что удельный вес торговой площади в общей площади магазинов составляет лишь 23-50 %, а в среднем по республике - 45 %.

Все вышеотмеченные факторы оказывают существенное влияние на удельные показатели эффективности использования торговой площади. К ним относятся розничный товарооборот, прибыль, издержки обращения.

Расчеты в табл. I отражают средние величины удельных показателей по управлению торговли городов за 1970-1982 г.г., а на рис. I показаны темпы роста этих показателей по системе Министерства торговли Латвийской ССР за тот же период.

Таблица I

Средние показатели эффективности использования
торговой площади в управлениях торговли системы
Министерства торговли Латвийской ССР
за 1970 - 1982 годы

Управления торговли	Удельные показатели, прихо- дящиеся на один кв.м торго- вой площади, тыс.руб.		
	Розничный товарооборот	Прибыль	Издержки обращения
1. г. Рига	10,386	0,232	0,437
2. г. Даугавпилс	6,800	0,117	0,353
3. г. Лиепая	6,443	0,122	0,315
4. г. Елгава	6,850	0,123	0,322
5. г. Юрмала	6,677	0,037	0,436
6. г. Вентспилс	4,770	0,028	0,298
7. г. Резекне	6,132	0,048	0,347

Из приведенных в таблице данных следует, что наивысшие показатели приходится на Управление торговли г. Риги. Этому способствовало то обстоятельство, что по городу Риге обеспеченность торговой площадью к нормативу составляет лишь 85 %. В процессе исследования и расчета показателей выявлены и другие факторы роста. В управлениях торговли г. Риги эффективно используются трудовые ресурсы, выше сменность работы магазинов, большее количество иногородних покупателей, высокий уровень доходов населения.

Объем розничного товарооборота на один кв.м торговой площади по городам республиканского подчинения очень разный и колеблется от 4,77 тыс.руб. (г. Вентспилс) до 10,386 тыс.руб. (г. Рига). В свою очередь, объем товарооборота на одного постоянного жителя по городам примерно одинаковый - от 1,22 тыс.руб. до 1,43 тыс.руб., за исключением гг. Риги и Юрмалы.

Коэффициент вариации по объему розничного товарооборота на одного жителя по городам республиканского подчинения составляет 16 %, а по объему розничного товарооборота на один кв.м торговой площади - 23,4 %. Это свидетельствует о том, что в некоторых городах республики имеются резервы повышения эффективности использования торговой площади за счет интенсивных факторов.

На объем товарооборота большое влияние оказывает обеспеченность населения городов торговой площадью по сравнению с нормативом. Между этими двумя величинами имеется тесная связь, т.е. в городах, где обеспеченность торговой площадью выше, объем розничного товарооборота на один кв.м ниже.

Опыт работы отдельных управлений торговли городов, например, г.г. Лиепая и Елгавы убеждает в том, что насыщенность сети на уровне даже 155 кв.м на 1000 жителей обеспечивает достаточно высокий уровень торгового обслуживания населения. Это связано с тем, что в городах правильно определены типы предприятий и их размещение в плане города обеспечивает высокую пропускную способность магазинов.

Как видно из приведенных на рис. I данных, торговая площадь системы Министерства торговли Латвийской ССР в целом используется эффективно. За анализируемый период розничный товарооборот на 1 кв.м возрос на 49,1 %, а прибыль - в 2,16 раза. Издержки обращения за данный период на один кв.м торговой площади возросли на 32,7%. На увеличение объема издержек обращения повлиял, главным образом, рост активной части основных фондов и повышение заработной платы работников торговли с 1979 года.

Необходимо отметить, что существующая практика определения эффективности использования торговых площадей предусматривает ориентацию хозяйственных работников на повышение экономических показателей, что приводит порой к росту издержек потребления и вступает в противоречие

с задачей обеспечения дальнейшего повышения уровня обслуживания населения, сокращения затрат времени на приобретение товаров.

Исходя из результатов проведенного анализа, для повышения эффективности использования торговой площади можно рекомендовать следующие предложения:

- определить количество магазинов различной специализации, исходя из перечня основных типов, приведенных в "Номенклатуре типов магазинов";

- расширить сеть крупных магазинов для организации продажи населения продовольственных и непродовольственных товаров;

- правильно организовать торгово-технологические процессы в магазинах;

- в целях сокращения издержек потребления организовать автоматизированную информационно-диспетчерскую службу в каждом городе;

- улучшить структуру площадей магазинов на основе рациональных соотношений между торговой площадью и площадью для хранения товаров с учетом развития прогрессивных форм обслуживания;

- в управлениях торговли городов следует производить сравнительный анализ эффективности использования торговой и общей площади.

ПУТИ СНИЖЕНИЯ ПОТЕРЬ КАРТОФЕЛЯ И ОВОЩЕЙ ПРИ ИХ ХРАНЕНИИ И РЕАЛИЗАЦИИ

Одним из основных направлений реализации Продовольственной программы в аграрно-промышленном плодовоовощном комплексе является резкое сокращение потерь продукции и повышение ее качества.

Потери продукции имеют место на стадиях производства, уборки, транспартировки и хранения. На стадии производства главными причинами потерь являются болезни и вредители растений. Согласно статистическим данным общие потери по этой причине во всем мире достигают 1/3 урожая /4/. Для сокращения такого вида потерь большое значение имеет проведение защитных мероприятий с использованием химических средств борьбы с болезнями и вредителями. В Продовольственной программе СССР указано, что необходимо более высокими темпами развивать производство высокоэффективных средств защиты растений и поставить сельскому хозяйству химических средств защиты растений в 1990 году в количестве 750-790 тыс. тонн/1/.

Большие потери картофеля и овощей допускаются во время уборки. Особую актуальность приобретает борьба с механическими повреждениями при уборке, которые влекут снижение товарных качеств, повышение заболеваний гнилями, потери в весе при хранении. По агротехническим требованиям потери картофеля при уборке комбайнами не должны превышать 3%, а повреждение клубней - 12%. Однако испытания комбайнов отечественного и зарубежного производства показали, что потери картофеля достигали 12-30%, а повреждение клубней - 30-40% /3/.

Научно-исследовательскими учреждениями стран развитого картофелеводства выполнено много работ по выявлению причин различной устойчивости клубней к механическим

повреждениям. Установлено, что на восприимчивость клубней к механическим повреждениям в период уборки влияет температура. Снижение температуры с 18° до 10° увеличивает тяжёлые повреждения мякоти в 1,3 раза, а снижение температуры до 4° - в 2,2 раза / 2 /.

Качество овощей в значительной степени зависит от удобрений. Избыток азота, например, снижает устойчивость клубней к повреждениям и увеличивает склонность к потемнению мякоти. Фосфор и калий способствуют повышению устойчивости клубней к механическим повреждениям. Эксперименты хозяйств Восточно-Казахстанской государственной сельскохозяйственной станции показали, что повышенные дозы фосфора в сочетании со средними дозами азота и калия увеличивали толщину кожуры более чем на 20 % по сравнению с высоким азотным фоном. Это снижало механические повреждения клубней. При внесении азота и калия перед уборкой, клубни достигали оптимального физиологического состояния, что способствовало более интенсивному устранению механических повреждений.

Главным источником сокращения потерь в период уборки продукции является оснащение колхозов и совхозов высококачественной уборочной техникой, внедрение в производство новых сортов картофеля и овощных культур, устойчивых к болезням, механическим повреждениям, климатическим воздействиям и обладающих высокой степенью сохранности.

Среди потерь картофеля и плодовоовощной продукции следует выделить потери уже собранного урожая. Так, в 1981 году в Латв ССР производство овощей в расчете на душу населения составило 100 кг, а потребление - 76 кг. Это значит, что значительная часть плодовоовощной продукции не дошла до потребителя и потеряна при заготовках, хранении и переработке, использована на корм скоту. В колхозах и совхозах республики потери плодовоовощной продукции при хранении за годы десятой пятилетки составили почти 2 % от их валового сбора, что по средним закупочным ценам составляет 2 млн.руб. Кроме того, большой удельный вес

составляет нестандартная продукция, которая скармливается скоту. За годы десятой пятилетки на корм скоту было израсходовано 16 % от выращенных овощей и 2 % от плодов, а в 1961 году соответственно 10 и 2 процентов.

Одной из причин потерь продукции является недостаток капитальных хранилищ в хозяйствах. На 1 января 1962 года в колхозах и совхозах республики вместимость капитальных овощекартофелехранилищ составила 144 тыс. тонн единовременного хранения, фруктохранилищ - 9 тыс. тонн. Капитальные постройки овощекартофелехранилищ обеспечили хранение лишь 42 % картофеля и овощей урожая 1961 года, подлежащих хранению в хозяйствах.

Из-за недостаточной обеспеченности хранилищами колхозы и совхозы вынуждены реализовать заготовительным организациям плодоовощную продукцию сразу после уборки. При отправке в город картофель и овощи плохо, а иногда и совсем не сортируются. Кроме того, с момента уборки урожая до поступления в овощехранилища продукция подвергается многочисленным перевалкам, в результате чего она портится и теряет качество. На хранение поступает нестандартная продукция, брак и отходы. Так, из общего количества поступившей на базы торгово-заготовительных организаций продукции от сельскохозяйственного производства, нестандартная продукция, брак и отходы картофеля за 1960-1962 гг. составили около 11%, свежих овощей - от 9 до 15%, фруктов - от 11 до 15%. Базы, не успевая обработать часть поступающей продукции, закладывают ее без сортировки и переборки, что в дальнейшем приводит к снижению ее качества и порче. В результате большие потери продукции имеются и в торгующих организациях.

Анализ потерь продукции в торгующих организациях Латв. ССР свидетельствует, что потери картофеля в связи понижением качества при хранении остаются весьма большими. В 1960 году потери при хранении составили 12,7 % от объема поступления в торговлю, в 1962 году - 11 %.

Потери свежих овощей и фруктов при хранении в 1982 году составили соответственно 9,4 и 5,6 %.

Данные выборочного учета потерь картофеля и плодово-овощей проведенного органами ЦСУ за 1982 год, свидетельствуют, что в основном эти потери образовались по вине организаций-поставщиков, которые поставляют на хранение недоброкачественную продукцию.

Потери картофеля и плодовоовощей в системе
Министерства плодовоовощного хозяйства
Латв. ССР за 1982 год
(в % к объему реализованной
продукции)

	Всего	в том числе	
		по вине поставщиков	по вине торгующих организаций
Картофель	11,4	8,2	3,2
Овощи свежие	9,4	8,5	0,9
Фрукты свежие	5,6	5,5	0,1

Одной из главных причин поставок недоброкачественной продукции является то, что действующие условия поставки продукции не ориентируют производителей на соблюдение правил уборки, сортировки и продажи государству транспортабельной, лежкоспособной и высококачественной продукции.

Оплата за нестандартный картофель производится со скидкой 25 % с действующей закупочной цены. Однако эта скидка практически не решает проблемы экономического воздействия, так как предусмотренная разница в оплате весьма незначительна. Принимая такую продукцию торговли несет убытки, так как установленный размер скидок не покрывает расходов, связанных с завозом, хранением и переработкой такой продукции. Расчеты показывают, что

расходы на завоз, хранение и реализацию нестандартной плодоовощной продукции в 2-3 раза выше, чем расходы на завоз, хранение и реализацию стандартной продукции.

В целях стимулирования завоза отсортированной продукции следовало бы установить, что если в партия (вагон, автопоезд, автомашина) картофеля или плодоовощей, поставленной из местных ресурсов торгово-заготовительной организации, часть поражено болезнями и другая нестандартная продукция и отходы превышают установленные ГОСТами допуски, то вся партия поставленной продукции должна оплачиваться по ценам, предусмотренным для нестандартной продукции.

Торговые организации теряют продукцию также из-за низкой обеспеченности хранилищами. Торгово-заготовительные организации Министерства плодоовощного хозяйства Латв.ССР в капитальных картофелеовощехранилищах размещают только 63 %, а в г. Риге - 58 % заготовленной на длительное хранение продукции. Следует также отметить слабое техническое состояние хранилищ для картофеля и овощей. Из имеющихся емкостей машинным охлаждением обеспечено лишь 30 %. В Риге из 34 тыс. тонн. Необеспеченность хранилищами торговых организаций и крайне низкая их холодооруженность приводит к необходимости размещения 30% картофеля и 25% овощей в земляных буртах.

В соответствии с установленным нормативом, потребности торговых организаций Минплодоовощхоза Латв.ССР в хранилищах для картофеля и овощей составляют 150 тыс. тонн, при наличии емкостей на I января 1982 года 70 тыс. тонн, в том числе в Риге - 39 тыс. тонн.

Минплодоовощхозом республики принимаются меры по ликвидации дефицита хранилищ и в первую очередь в Риге. В XI-й пятилетке в Риге будет построено хранилище емкостью 26 тыс. тонн. Разработана программа сооружения хранилищ на двенадцатую пятилетку, в которой предусмотрено их строительство в местах производства на 45 тыс. тонн. Однако Минплодоовощхоз республики не располагает достаточными

финансовыми и материальными ресурсами, чтобы освоить эту программу собственными силами. Опыт многих городов страны показывает, что проблему ликвидации дефицита хранилищ могут решить сообща заготовительные организации и промышленные предприятия. Целесообразно чтобы министерства и ведомства республики, крупные промышленные предприятия оказали необходимую помощь организациям Минплодоовощхоза в осуществлении намеченной программы сооружения хранилищ.

Значительные трудности в решении проблем хранения плодовоовощной продукции представляет и тот факт, что для каждой культуры требуются специальные условия хранения. Так, например, для хранения картофеля наиболее приемлема температура $+ 2-4^{\circ}$, а для моркови $\pm 1^{\circ}$. Влажность воздуха для картофеля должна быть в пределах 85-90 %, а для моркови - 90-95 %. Несоблюдение условий хранения ведет к порче продукции.

В целях сохранности качества плодовоовощной продукции и картофеля и резкого снижения потерь, одной из первоочередных задач является строительство хранилищ с применением новейших достижений техники - механизация основных работ, искусственное охлаждение, контейнерный способ хранения. При этом большое значение имеет рациональное размещение этих хранилищ с учетом того, что перевозки продукции в период массовых заготовок должны сократиться.

В целях повышения ответственности заготовительных организаций за сохранность выращенной продукции, снижение потерь и доведение ее до потребителей, целесообразно организовать приемку картофеля и плодовоовощей по количеству и качеству непосредственно в хозяйствах и вывоз из хозяйств транспортом заготовителя. На распространение такой организации заготовок направлено постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 24 мая 1982 года "О мерах по совершенствованию экономического механизма и укреплению экономики колхозов и совхозов". Если в целом по стране накоплен определенный опыт по приемке продукции в хозяйствах, то в нашей республике этот вопрос решается

крайне неудовлетворительно.

Переход на приемку плодовоовощной продукции в хозяйствах сдерживает недостаточное развитие материально-технической базы хозяйств и торгово-заготовительных организаций. Организация приемки продукции непосредственно в хозяйствах и вывоз ее транспортом заготовительных организаций предполагает оборудование в каждом хозяйстве приемо-сдаточного пункта, а у заготовителя - необходимое для бесперебойного вывоза продукции количество транспорта и хорошую дорожную связь с хозяйствами. Успешно этот вопрос можно решить путем расширения кооперации предприятий всех ведомств, участвующих в создании и укреплении материально-технической базы.

Одним из условий снижения потерь картофеля и плодовоовощей в торговле является перевозка и хранение их в контейнерах. Особенно большой экономический эффект может быть достигнут при внедрении контейнерной системы перевозки легко мнущихся овощей. Это подтвердилось на практике при перевозке таких овощей в Молдавии. При этом внедрение контейнерных перевозок овощей позволяет во много раз сократить ручные перегрузки ящиков и лотков, что в условиях Латв ССР, при напряженном балансе трудовых ресурсов, очень важно. Применение контейнерной системы при перевозках овощей может на 2-3,5 % сократить потери продукции. Это означает, что население республики, без вложения дополнительного труда и средств, ежегодно могло получить дополнительно свыше 3000 тонн овощей.

Для правильной оценки работы торгово-заготовительных организаций по сохранности качества продукции необходимо совершенствовать учет потерь от снижения качества продукции при хранении. Торгово-заготовительными организациями составляется форма № 6 (торг) "Поступление картофеля, овощей и фруктов и отчетная калькуляция затрат по завозу, хранению и реализации", где отражаются потери от реализации продукции пониженного качества на корм скоту и переработку. С одной стороны, это позволяет учесть размер потерь

в результате сдачи картофеля и овощей по сниженным ценам на корм скоту и на переработку. С другой стороны, эти данные не точны, так как в графах "Количество продукции, переданной в переработку и на корм скоту из-за снижения качества" указывается все количество картофеля, овощей, переданных в переработку и на корм скоту в связи с низким качеством, независимо от того, получена ли эта недоброкачественная продукция от поставщиков или понижение качества произошло в процессе хранения в овощехранилищах.

Для правильного учета и анализа потерь из-за снижения качества продукции необходимо совершенствовать ф. № 6, т.е. разграничить потери и отдельно показывать:

- потери от снижения качества из-за поступления недоброкачественной продукции;
- потери от снижения качества в процессе хранения.

Реализация комплекса мер, направленных на сокращение потерь картофеля и плодоовощей, позволит увеличить продовольственные ресурсы в целом.

Список литературы

1. Продовольственная программа СССР на период до 1990 года и меры по ее реализации. - М.: Политиздат, 1982, с. 48.
2. Сиим Я.Н. Определение повреждаемости клубней. - Картофель и овощи, 1977, № 2, с. 18.
3. Петров Т.Д. Состояние отечественной и зарубежной картофелеуборочной техники и прогноз ее развития в СССР. - В кн.: Основные направления совершенствования конструкции машин для возделывания и уборки картофеля. М.: ВАСХНИЗ, 1974, с. 13-30.
4. Елистратов Г. До потребителя - без потерь. - Экономика сельского хозяйства. 1983, № 3, с. 21.

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ РЕМОНТНЫХ РАБОТ ПО ТЕХНИКО- ЭКОНОМИЧЕСКИМ ФАКТОРАМ

Задачи снижения себестоимости обусловили переход к планированию затрат на производство по широкому кругу технико-экономических факторов / 1 /. На основании общих методических указаний Госплана СССР были разработаны отраслевые методические указания, в том числе и по автомобильной промышленности с учетом специфики и особенностей организации и технологии их производства / 2 /.

Практика планирования и анализа себестоимости в разрезе технико-экономических факторов потребовала внесения соответствующих изменений в учете и отчетности в части отражения затрат и результатов, связанных с осуществлением мероприятий научно-технического прогресса в производстве ремонтных работ. Это нашло отражение в формах статистической отчетности, таких как № 2-ИТ "Отчет о выполнении плана внедрения новой техники", № 4-ИТ "Отчет о поступлении и использовании изобретений и рационализаторских предложений", № 10-ИТ "Отчет научно-производственного объединения (комбината), промышленного предприятия о затратах на проведение научно-технических мероприятий и их экономической эффективности" и др.

Технико-экономические факторы в планировании и анализе подразделяются на комплексные группы, характеризующие технический уровень производства, уровень организации производства и труда, объем и структуру продукции. Перечисленные группы факторов оказывают влияние и на изменение себестоимости ремонта автомобилей. Ниже приведем порядок расчета степени влияния этих групп факторов на изменение себестоимости ремонта автомобилей на примере данных Управления авторемонтных заводов города Москвы за 1932 год.

Влияние комплексной группы факторов повышения технического уровня производства проявляется через изменение технологической себестоимости, т.е. через изменение прямых затрат. Степень этого влияния определяется путем исчисления экономии по отдельным подфакторам, относящимся к техническому уровню производства. Экономия от внедрения мероприятий по повышению технического уровня производства (Δ), которая получена в данном отчетном году определяется по формуле:

$$\Delta = (C_2 - C_1) \cdot K, \quad \text{где}$$

C_1 и C_2 - прямые текущие затраты на единицу продукции соответственно до и после внедрения мероприятий;

K - объем ремонтных работ в натуральных единицах с момента внедрения мероприятия до конца года.

Переходящая экономия (Δ_n) определяется как разница между годовой экономией и экономией, полученной от внедрения мероприятия до конца предыдущего (базисного) года. Она исчисляется как произведение разности изменяемых прямых текущих затрат в себестоимости единицы ремонта на объем выполняемых ремонтных работ. Эта экономия определяется за период, переходящий на отчетный (анализируемый) год, но в пределах 12 месяцев со дня внедрения мероприятия:

$$\Delta_n = C_n \cdot K_1, \quad \text{где}$$

C_n - разница изменяемых прямых текущих затрат в себестоимости единицы ремонта;

K_1 - объем выполненных ремонтных работ (в натуральном выражении), переходящий на отчетный год в пределах 12 месяцев с момента внедрения мероприятия.

Отметим, что в целях избежания повторного счета в расчет не следует включать относительную экономию на условно-постоянных расходах и амортизационных отчислениях, получаемую в результате механизации и автоматизации производственных процессов. Эта экономия будет учитываться в расчетах влияния факторов, включенных в группу "Изменение объема и структуры продукции". И наоборот, получаемая в результате действия фактора механизации и автоматизации производства экономия от снижения расхода материалов не должна учитываться в расчетах влияния подфактора "Улучшение использования сырья, материалов, топлива и энергии". При расчете экономии по отдельным мероприятиям повышения технического уровня производства не следует учитывать экономию или перерасход от изменения потерь от брака, поскольку последняя в анализе определяется отдельно. Общая сумма экономии от снижения себестоимости ремонтных работ за счет этого подфактора составила в 1982 году на заводах Московского управления 66,6 тыс.руб.

Важнейшим составным подфактором снижения затрат на ремонт автомобилей, входящим в группу повышения технического уровня производства является внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов. По этому подфактору отражается снижение затрат от освоения новых технологических процессов ремонта, совершенного технологического оборудования, впервые применяемых важнейших видов экономичных материалов для производства ремонта. В целом экономия на затратах за счет этого подфактора составила в управлении более 21 тыс. руб. В основном она была получена за счет внедрения участка централизованного ремонта топливных насосов с использованием стендов ЧССР и комплекса стандартов по оценке уровня качества восстановления деталей.

Исходная информация для расчета изменения себестоимости за счет этого подфактора содержится в форме № 2-НТ "Отчет о выполнении плана внедрения новой техники". Для проведения анализа используется также оперативная отчет-

ность цехов, справки отделов, акты внедрения мероприятий по новой технике, а также информация технических отделов, ОТиЗ и ПЭО.

Третьим подфактором первой комплексной группы факторов снижения себестоимости ремонта является улучшение использования и применения новых видов сырья и материалов. Влияние этого подфактора проявляется путем применения более экономичных видов материалов, заменителей и лучшего использования топлива и энергии. За счет этого подфактора, характеризующего рациональность использования материальных ресурсов получена экономия от снижения себестоимости ремонта в сумме 2,0 тыс.руб.

Как показали расчеты, особенно велико значение в получении экономии от снижения себестоимости ремонта автомобилей прочих факторов. К ним относится уменьшение расхода инструмента и повышение его стойкости, внедрение рацпредложений и пр. Наибольший удельный вес в составе данного подфактора занимает экономия по рацпредложениям и изобретениям (321,4 тыс.руб.). До конца года получена экономия от прочих факторов в сумме 327,7 тыс.руб., что в значительной степени превышает действие всех остальных факторов, относящихся к первой группе. В целом за счет первой группы факторов получена экономия от снижения себестоимости в сумме 417,8 тыс.руб.

Вторая комплексная группа технико-экономических факторов снижения себестоимости связана с повышением уровня организации производства и труда ремонтных работ. Эта группа включает в себя такие подфакторы, как развитие кооперирования производства, улучшение организации и обслуживания производства, сокращение затрат на управление, улучшение материально-технического снабжения и др.

Экономия от кооперации производства ремонтных работ учитывается в расчетах себестоимости в случаях перемены поставщиков по кооперированным поставкам. При определении влияния изменения системы кооперирования на уровень себестоимости товарного выпуска рассчитывается разница в стои-

мости покупных изделий и полуфабрикатов, по которым перемена поставщика привела к изменению цены или транспортно-заготовительных расходов. Отметим, что на ремонтных предприятиях изменение системы кооперирования оказывает относительно небольшое влияние на объем товарного выпуска, поэтому экономия на накладных расходах учитывается не по данному подфактору, а при расчете относительного сокращения условно-постоянных расходов, обусловленных ростом объема продукции. Это означает, что при расчете влияния кооперирования на изменение себестоимости следует учитывать влияние не всех, а только переменных расходов, идущих на изготовление полуфабрикатов.

Исходная информация для расчета величины влияния этого подфактора содержится в форме № 5-СН (месячная) раздел У, накопительной ведомости, составляемой бухгалтерией. Для расчета используется также информация ПЭО и отдела (бюро) по кооперации. По данным Московского Управления заводов по ремонту автомобилей за 1962 г. изменение кооперирования составило 155,5 тыс.руб. экономии от снижения себестоимости ремонтных работ, в том числе 40,0 тыс.руб. за счет материалов, 100 тыс.руб. - заработной платы и 5,5 тыс.руб. - покупных изделий и полуфабрикатов.

Экономия от улучшения организации и обслуживания производства ремонтных работ обеспечивается на текущих затратах за счет внедрения мероприятий по развитию поточного производства, повышению коэффициента сменности, организации инструментального и материально-складского хозяйства в цехах, а также контроля за качеством ремонтных работ. Кроме того, отражаются результаты улучшения работы заводского транспорта, занятого в сфере производства.

Экономия от улучшения организации труда образуется за счет снижения затрат на ремонт при условии более рациональной организации рабочих мест, пересмотра устаревших норм выработки, улучшения использования рабочего времени, уменьшения числа рабочих, не выполняющих нормы

выработки, внедрения мероприятий по научной организации труда. Годовая экономия от улучшения организации труда рассчитывается как сумма экономии по фонду заработной платы и отчислениям на социальное страхование в результате высвобождения рабочих, экономии на спецодежде, спецпитании и других бесплатных выдачах.

Расчеты в результате всех внедренных мероприятий показали, что общая величина экономии составила в 1962 г. по ремонтным заводам Московского Управления 49,6 тыс.руб. Она получена за счет внедрения типовых проектов организации рабочих мест (9,6 тыс.руб.), организации труда ремонтных рабочих на участках (7,4 тыс.руб.) и реализации других мероприятий по НОТ. Исходной информацией для расчета этого фактора является форма № 19-Т (НОТ) данные справок отделов и служб, актов внедрения прочих мероприятий.

Аналогично расчету экономии, полученной по техническим мероприятиям была рассчитана экономия от внедрения организационных мероприятий, направленных на снижение трудоемкости ремонтных работ. Она составила за 1962 г. 20,4 тыс.руб. Общая сумма экономии за счет снижения себестоимости ремонтных работ по этому подфактору составила 70,0 тыс.руб.

Источником экономии за счет совершенствования управления производства ремонтных работ и сокращения затрат на управление является осуществление мероприятий по укрупнению цехов и участков, рационализации работы легкового транспорта, снижению затрат на командировочные, почтовые, телеграфные расходы и т.п. На снижение затрат значительное влияние оказало изменение структуры управления ремонтными заводами, создание производственных объединений. Экономия за счет этого подфактора определяется умножением численности высвобождаемого персонала за счет перечисленных выше мероприятий на среднегодовую заработную плату одного работника. Как показали расчеты, экономия по этому подфактору составила 21,1 тыс.руб. Она получена за счет сокращения административно-управленческого персонала в

связи с объединением отделов на 5 чел., что составило 4,0 тыс.руб. экономии фонда заработной платы; сокращения линейного персонала вследствие укрупнения участков и внедрения нормативов численности (старших мастеров и начальников участков) на 4 чел., что позволило сэкономить фонд заработной платы на сумму 5,3 тыс.руб. и за счет прочих мероприятий по совершенствованию систем управления производством на сумму 3,5 тыс.руб. Всего за счет этих подфакторов, включая отчисления на социальное страхование 0,8 тыс.руб., экономия фонда заработной платы составила по управлению 13,6 тыс.руб.

Для выявления степени влияния этих факторов необходимо использовать информацию формы № 19-Т (НОТ), № 14, справок отдела, данные штатного расписания, ОТиЗ, бухгалтерии, бюро НОТ.

Экономия от улучшения материально-технического снабжения и расходования материалов и комплектующих изделий образуется за счет внедрения мероприятий по снижению норм расхода материалов и обеспечению ими производства ремонтных работ в необходимом ассортименте и качестве, уменьшению потерь при их использовании, транспортировке и хранении, применению рациональных форм снабжения, улучшению использования тары, сокращению транспортно-заготовительных расходов. Экономия обеспечивается при уменьшении количества используемых материалов, полуфабрикатов и покупных изделий, не соответствующих стандартам и техническим условиям.

Расчет экономии, достигнутой за счет улучшения материально-технического снабжения и ликвидации отступлений, допущенных в использовании материалов и покупных комплектующих изделий, производится вычитанием суммы потерь материалов в производстве в связи с допускающими отступлениями в отчетном году от их суммы в базисном году. За счет этого в целом по объединению допущен в 1982 г. перерасход в сумме 0,7 тыс.руб., что снизило общую сумму экономии, полученной по второй группе технико-экономичес-

ких факторов. Источником информации для расчета этого фактора являются накопительные и оборотные ведомости бухгалтерии. Справочная информация содержится в актах замены. При анализе необходимо использовать также данные ПЭО и ОМТС.

Экономия от ликвидации непроизводительных расходов складывается из доходов за счет сокращения потерь от брака, ликвидации отступлений от нормальных условий работы. Она определяется как разница между данными потерями в отчетном и базисном году и составляет 2,8 тыс.руб.

В составе фактора совершенствования организации производства и управления большое значение в обеспечении экономии от снижения себестоимости ремонта играют прочие подфакторы. К ним относятся внедрение систем премирования рабочих за экономию материала, покупных изделий, инструмента, уточнение норм расхода, абсолютное сокращение расходов на охрану, относительное уменьшение объема услуг, оказываемых другим предприятиям и др. Экономия составила за счет прочих подфакторов 20,4 тыс.руб. Всего за счет второй группы факторов получена экономия от снижения себестоимости ремонта в сумме 58,1 тыс.руб.

Третья комплексная группа факторов изменения себестоимости ремонта связана с изменением объема и структуры ремонтных работ. В целом действие этой группы вызывает изменение относительного уровня затрат на производство ремонтных работ. Ее влияние происходит за счет относительного сокращения условно-постоянных расходов, что связано с ростом объема производства. При расчете влияния этого фактора, как отмечалось выше, не следует включать амортизационные отчисления. Во избежание повторного счета их изменение учитывается как самостоятельный фактор "Относительное изменение амортизационных отчислений в результате роста объема производства".

Экономия затрат на условно-постоянных расходах определяется как разница между величиной условно-постоянных расходов в базисном и отчетном году, умноженной на индекс роста объема производства. При проведении расчетов услов-

но-постоянные расходы, отраженные в форме № 7, необходимо корректировать на поправочные коэффициенты, характеризующие соотношение этих расходов в формах № 6 и № 7. За счет сокращения условно-постоянных расходов в связи с ростом объема производства себестоимость ремонтных работ по объединению снизилась на 581 тыс.руб. Источником данных для определения влияния этого фактора являются форма № 6 годового отчета, а также рассчитанные коэффициенты перерасчета.

Экономия за счет относительного уменьшения амортизационных отчислений в результате роста объема производства ремонта определяется как разница между суммой амортизационных отчислений в базисном и отчетном году, умноженной на индекс роста объема ремонтных работ. Расчеты показали, что фактическое изменение себестоимости товарной продукции составило 383 тыс.руб. Информация для расчета взята из формы № 7 и журналов-ордеров № 10 и 15 бухгалтерского учета.

Изменение структуры объема производства ремонта автомобилей влияет на уровень затрат в результате различного уровня себестоимости ремонта разных марок автомобилей. При расчете влияния этого структурного фактора выделяются три группы в составе товарного выпуска:

- 1) виды ремонта, сравнимые с видами базисного периода;
- 2) новые виды ремонтных работ, освоенные в отчетном году;
- 3) виды ремонтных работ, снятые с производства в отчетном году.

Расчет влияния структурных сдвигов в производстве ремонта производится только по переменным расходам. К ним относятся сырье, основные материалы и полуфабрикаты, основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование, топливо и энергия для технологических целей и др. Переменные расходы на единицу продукции определяются по данным отчетных калькуляций.

Изменение затрат за счет фактора структурных сдвигов определяется путем умножения изменения переменных затрат на рубль товарной продукции отчетного года, рассчитанных в ценах и себестоимости базисного года, и переменными затратами на рубль товарной продукции базисного года на объем товарной продукции отчетного года, исчисленного в оптовых ценах базисного года. Общая сумма экономии от снижения себестоимости продукции в части переменных затрат за счет структурных сдвигов составила - 164,1 тыс.руб. $(76,10 - 78,40) \times 54367$. Источником информации для расчета факторов структурных сдвигов являются данные формы № 8, калькуляции ремонта базисного года, преysкуранты цен, данные ЦЭО.

Совместное влияние всех подфакторов, входящих в третью комплексную группу, составило 362,1 тыс.руб.

В заключение отметим, что при проведении анализа себестоимости по технико-экономическим факторам необходимо учитывать изменение цен на потребляемые материалы, топливо, энергию, тарифов на перевозки, а также изменения в оплате труда.

Из вышесказанного следует, что дальнейшее углубление анализа себестоимости по технико-экономическим факторам явится важным направлением выявления резервов ремонтного производства и путей их мобилизации.

Список литературы

1. Типовая методика разработки техпромфинплана производственного объединения (комбината), предприятия. - М.: Экономика, 1979, с. 331-356.

2. Методические рекомендации по анализу снижения себестоимости продукции по технико-экономическим факторам для предприятий автомобильной промышленности. - М., 1975, с. 72-80.

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКОГО УРОВНЯ АВИАПРЕДПРИЯТИЯ

К экономическому анализу производственно-хозяйственной деятельности авиапредприятий, как и других предприятий народного хозяйства, предъявляются требования действительности, количественной определенности, оперативности, комплексности и объективности.

Экономический анализ деятельности авиапредприятия проводится по следующим основным направлениям: общая характеристика развития авиапредприятия; анализ выполнения производственной программы; анализ организационно-технического уровня производства; анализ использования всех видов ресурсов (материальных, трудовых, финансовых); анализ экономической эффективности производства и качества продукции.

Одним из важнейших направлений исследований производственно-хозяйственной деятельности авиапредприятия является анализ организационно-технического уровня производства. В общем случае организационно-технический уровень производства является комплексным понятием, характеризующим взаимодействие технических, технологических и организационных факторов. Организационно-технический уровень характеризует степень совершенства и состояние технической базы, организации производства и управления, обуславливающих качественное выполнение народнохозяйственных планов.

Оценочные показатели организационно-технического уровня производства образуются под воздействием разнообразных факторов, отражающих те или иные стороны деятельности авиапредприятий. Можно выделить три группы факторов: научно-технические, организационно-производственные и

организационно-управленческие.

Научно-технические факторы характеризуют состояние средств производства (физический и моральный износ основных производственных фондов (ОПФ), структуру и степень обновления самолето-вертолетного парка (СВП), наземного оборудования и других фондов), а также степень их технического развития (внедрение средств механизации и автоматизации производственных процессов; состояние работ по охране окружающей среды и т.д.).

Количественная оценка перечисленных факторов первой группы может быть дана коэффициентом обновления (Кобн), коэффициентом годности (Кгод) и обобщающим коэффициентом технического развития предприятия (Ктех). Эти показатели рассчитываются по группам основных производственных фондов, при этом главное внимание уделяется СВП, наземному радионавигационному и радиолокационному оборудованию, а также группе ОПФ авиационно-технической базы (АТБ), обеспечивающей техническое обслуживание и текущий ремонт СВП, т.е. наиболее активной части ОПФ.

При расчете и анализе перечисленных показателей особой специфики, касающейся авиапредприятий, не отмечается, определение значений этих показателей производится традиционными способами, а при анализе преобладает использование сравнений фактических значений с плановыми и данными предшествующего периода, реже - с данными других предприятий, среднеотраслевыми и данными зарубежных авиакомпаний.

Коэффициент технического развития предприятия характеризуется соотношением $K_{тех} = K_{обн} : K_{год}$. Анализ динамики этого коэффициента показывает насколько успешно предприятие развивается технически.

Все мероприятия, проводимые предприятием с целью совершенствования и обновления техники, отражаются на величине фондовооруженности труда, которая определяется как отношение стоимости действующих фондов (Сопф) к количеству работающих (N) на начало или конец анализируемого периода:

$$Фво = Сопф : N$$

Необходимо также выделить фондовооруженность по тем фондам, которые отражают степень автоматизации, технического оснащения труда работников, т.е. обеспеченность транспортными средствами, машинами, передаточными устройствами, приборами. Особое внимание при анализе должно уделяться фондовооруженности труда, определяемой по стоимости СВП, т.к. данный показатель свидетельствует о систематичности пополнения основных фондов.

Показатель фондовооруженности труда исчисляется на начало (н.г.) и конец (к.г.) анализируемого периода. Если $F_{во}^{н.г.} : F_{во}^{к.г.} > 1$, то это свидетельствует о росте технической вооруженности труда.

Росту технической вооруженности труда способствует систематическое пополнение СВП новыми типами воздушных судов (ВС) высокой производительности, постепенное списание старого и морально устаревшего СВП; оборудование АТБ новейшими средствами технической диагностики, применение прогрессивных технологических методов и приемов; повышение эксплуатационной надежности СВП; механизация и автоматизация труда работников технического обслуживания и управления воздушным движением.

Существенной характеристикой научно-технического уровня предприятия является показатель структуры ОПФ предприятия. Активную часть ОПФ составляет СВП, поэтому вполне закономерно особое внимание к анализу их структуры по типам воздушных судов, так как на авиапредприятии, как правило, эксплуатируется несколько их видов, причем иногда даже на одних воздушных линиях.

Показатель структуры СВП определяется в настоящее время в основном по соотношению перевозок по типам ВС (либо эксплуатационные тонно-километры (ткм), либо общий тоннаж отправок). При этом конечной целью данного участка анализа является изучение динамики удельного веса эксплуатационных ткм или общего тоннажа отправок на самолетах с газотурбинными двигателями (ГТД) "второго и третьего" поколения. Конечной целью анализа структуры ОПФ является

определение основного направления перевооружения ОПЭ, т.е. за счет какой группы фондов произошли изменения по их количеству и удельному весу.

Важным показателем научно-технического уровня производства является автоматизация и механизация производственных процессов. Процесс автоматизации и механизации касается в основном трудоемких участков производства. Для авиапредприятия это работы, связанные с техническим обслуживанием ВС, управлением воздушным движением, а также погрузочно-разгрузочные работы.

В настоящее время большое внимание уделяется последствиям научно-технической революции (НТР), проблеме охраны окружающей среды. Понимая необходимость НТР, необходимо сделать все, чтобы он сочетался с хозяйским отношением к природным ресурсам, не способствовал опасному загрязнению воздуха и воды, истощению земли. Исходя из этого разрабатываются методы оценки влияния на окружающую среду авиатранспортного производства, определяются эталоны этого влияния, что даст возможность проводить количественный анализ работы авиапредприятий в направлении охраны окружающей среды. Работу авиапредприятий оценивают по величине затрат на природоохранные мероприятия.

Для обеспечения эффективности производства необходимо иметь не только высокий научно-технический уровень, но и надежную систему организационных связей, позволяющих соединить технику и рабочую силу в едином производственном процессе для создания транспортной продукции. К показателям, характеризующим организационно-производственный уровень предприятия, относятся концентрация и специализация производства, коэффициенты интенсивного и экстенсивного использования СВП, ритмичность выполнения перевозок и работ по использованию авиации в народном хозяйстве (ПАНХ).

Специфика транспортной работы авиапредприятий состоит в том, что они осуществляют отправки коммерческой

загрузки на ВС различных типов. Поэтому при характеристике уровней специализации и концентрации производства оценка данных показателей должна быть двойкой, а именно, по отправкам коммерческой загрузки и по обеспечению самолето-вылетов. Другими словами, специализация авиапредприятия при выполнении транспортных работ может проявляться по типам обслуживаемых ВС и по видам отправляемой коммерческой загрузки (пассажиры, почта, грузы). При этом оценочными показателями специализации и концентрации по коммерческой загрузке являются объемы приведенных отправок (в тоннах), а по обеспечению самолето-вылетов - количество приведенных самолето-вылетов.

Оценка специализации и концентрации на работах по ПАНХ проводится по типам СВП и видам работ, при этом основным оценочным показателем является приведенный производственный налет часов.

Определение уровня специализации и концентрации авиапредприятия проиллюстрируем на примере первого направления оценки по отправкам коммерческой загрузки.

Уровень специализации ($\bar{K}_{сп}^{отп}$) по видам коммерческой загрузки определяется:

$$\bar{K}_{сп}^{отп} = \frac{K_{с, j}^{отп} \cdot O_j^{отп}}{\sum O_{пр}^{отп}}, \text{ где}$$

$K_{с, j}^{отп}$ - коэффициенты специализации по каждому виду отправок (пассажиры, почта, грузы);

$O_j^{отп}$ - объем отправок данного вида;

$\sum O_{пр}^{отп}$ - общий объем приведенных отправок;

$j = 1, 2, 3$, (пассажиры, почта, грузы).

Уровень концентрации производства по отправкам коммерческой загрузки определяется:

$$K_{\text{кн}}^{\text{отп}} = \sum K_{\text{кн},j}^{\text{отп}} \cdot K_{\text{сп},j}^{\text{отп}}, \text{ где}$$

$K_{\text{кн},j}^{\text{отп}}$ - коэффициент концентрации по каждому виду отправок, равный отношению годового объема приведенных отправок одного из видов коммерческой загрузки к минимальному объему приведенных отправок группы авиапредприятий, к которой относится исследуемое предприятие.

СВП является важнейшим элементом ОПФ предприятия, как по стоимости, так и по характеру функций, выполняемых в транспортном процессе. Поэтому лучшее использование ОПФ проявляется прежде всего в повышении показателей эффективности использования СВП. В этом направлении под улучшением экстенсивного использования понимается повышение дневного, месячного и годового налета часов на одно ВС, а под улучшением интенсивного использования - повышение часовой производительности полетов. Коэффициент экстенсивного использования СВП характеризуется отношением фактического налета, приходящегося на списочное ВС ($W_{\text{ч}}^{\text{ф}}$) к календарному фонду времени ($T_{\text{к}}$), т.е.

$$K_{\text{экс}} = W_{\text{ч}}^{\text{ф}} : T_{\text{к}}$$

Степень (коэффициент) интенсивности использования СВП определяется делением фактической часовой производительности полетов ($A_{\text{ч}}^{\text{ф}}$) на нормативную ($A_{\text{ч}}^{\text{н}}$) по типам

$$\text{ВС, т.е. } K_{\text{инт}} = A_{\text{ч}}^{\text{ф}} : A_{\text{ч}}^{\text{н}}$$

Обобщающим показателем степени использования СВП как по налету часов, так и по производительности полетов является интегральный коэффициент использования ($K_{\text{исп}}$), равный произведению коэффициентов экстенсивного и интенсив-

ного использования $K_{исп} = K_{экс} \cdot K_{инт}$. Он показывает, какую долю занимает фактически перевозимая на ВС транспортная продукция от его максимальной провозной способности.

Выполнение плана авиаперевозок во многом зависит от ритмичности работы. Ритмичность определяет степень равномерности выполнения плана в течение месяца, квартала и года по основным показателям работы авиапредприятия. Ритмичность может быть оценена коэффициентом вариации K_B , при этом, чем он больше, тем менее ритмично работает предприятие. Неритмичная работа непосредственно влияет на выполнение плана авиапредприятия. Расчет этого влияния на изменение объема эксплуатационной продукции в тоннокилометрах ($\Delta W_{ткм}$) можно выполнить следующим образом:

$$\Delta W_{ткм} = W^0_{ткм} (K_B^I - K_B^O) \cdot \frac{I}{100}, \text{ где}$$

$W^0_{ткм}$ - объем эксплуатационной продукции авиапредприятия в плановом периоде.

С техническим прогрессом, развитием и совершенствованием СВП усложняются формы и методы транспортного процесса, возрастают объемы перевозок, технического обслуживания и ремонта ВС. Но сущность производственных операций, виды перевозок, основные формы организации транспортного процесса остаются без существенных изменений. Эти основные виды деятельности и соответствующие им процессы определяют производственную структуру авиапредприятий. Определенное влияние на качество производственных и других подразделений оказывает класс авиапредприятия. Этот фактор в значительной мере определяет объем деятельности предприятия по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту СВП, численность персонала, объем административной работы и функций социального характера. При анализе производственной структуры выявляется обоснованность выделения тех или иных подразделений, определяется соотношение производственного и непроизводственного персонала, а также основного, вспомогательного и управленческого.

Производственная структура авиатранспортного предприятия определяет структуру управления им. Эффективность управления во многом зависит от состояния годового и оперативного планирования и учетно-контрольной работы на предприятии, степени развития и внедрения хозрасчета, технической оснащенности управленческого аппарата.

Воздействие управления на результаты работы предприятия оценивается через косвенные показатели. К таким показателям относят коэффициент эффективности управления

$$K_{\text{э}} = D : \text{Э}_{\text{уп}}, \text{ где}$$

D - общая сумма доходов авиатранспортного предприятия;

Э_{уп} - затраты на управление;

- выпуск продукции на одного работника управленческого аппарата

$$K_{\text{р}} = W_{\text{усл.}} : \text{Ч}_{\text{ру}}, \text{ где}$$

Ч_{ру} - количество работников управления;

W_{усл.} - объем продукции авиапредприятия.

Анализ всех перечисленных показателей проводится путем их сравнения с аналогичными показателями за предшествующий период или за несколько периодов, а также с использованием способов и приемов, дающих возможность количественной оценки факторов на обобщающий показатель.

Таким образом, основные особенности анализа организационно-технического уровня производства состоят в специфике авиатранспортного производства и отражаются как в перечне используемых показателей и способов их определения, так и в применении аппарата для оценки влияния факторов на их значение. Необходимость и возможность учета указанной специфики способствует повышению научной обоснованности экономического анализа и объективности мероприятий по совершенствованию производственной деятельности авиапредприятия.

УЧЕТ СЕЗОННОСТИ ПРИ АНАЛИЗЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АВИАПРЕДПРИЯТИЯ

Воздушный транспорт, вследствие ряда причин социально-экономического характера, имеет исключительно большую неравномерность перевозок в пространстве и во времени. Пространственная неравномерность характеризуется различным соотношением между величинами интенсивности потоков грузов и пассажиров по направлениям. Временная неравномерность воздушного транспорта существует в следующих формах: неравномерность в течение суток, недели, квартала и в течение года (то есть собственно сезонность). Наличие сезонности является следствием того, что потребности в пассажирских перевозках возрастают в летнее время и сокращаются в зимний период. Так в третьем квартале 1962 года гражданской авиацией было выполнено 35 % годового пассажирооборота и 34 % годового объема перевозок.

Изучение сезонности грузовых и пассажирских перевозок показало, что для грузовых перевозок характерна меньшая сезонность. Это в некоторой степени способствует сглаживанию сезонных колебаний перевозок.

Сезонность отрицательно влияет на технико-экономические показатели авиапредприятий и использование всех видов ресурсов. Во-первых, сезонность перевозок влияет на уровень использования самолетов по налету часов на самолет. Удовлетворение спроса на перевозки в летнее время и расчет потребности парка по этому периоду времени неизбежно ведет к образованию излишнего парка, а следовательно, к малому налету часов на самолет в осенне-зимний период. Во-вторых, сезонность влияет на использование трудовых ресурсов по периодам года, что требует уделять особое внимание вопросам организации производства и труда на авиапредприятиях.

В-третьих, сезонность ухудшает основные финансовые показатели работы авиапредприятий, такие как прибыль, рентабельность и др.

Хотя сезонные колебания отрицательно сказываются на финансово-экономических показателях, они не всегда учитываются при проведении анализа деятельности авиапредприятия. Для учета сезонности, производственно-финансовой деятельности важна количественная оценка сезонности. Для измерения сезонных колебаний можно использовать различные методы. Эти методы можно условно разделить на две группы. К первой группе относятся такие методы, с помощью которых измерение сезонности производится непосредственно по динамическому ряду без предварительного исключения общей тенденции. В данном случае для количественной оценки сезонности строятся индексы сезонности (как отношение уровня показателя за рассматриваемый месяц или квартал к его среднему уровню за год).

Методы второй группы предусматривают предварительное исключение тренда из динамического ряда. Как известно, уровень ряда динамики ($Y_{t,k}$) можно расчленить на три компоненты:

1. компонент тренда ($Y_{t,k}$) как характеристика долгосрочной тенденции развития;

2. сезонный компонент (S_k^y) как выражение типичных, периодически повторяющихся колебаний уровней динамического ряда;

3. остаточный компонент ($R_{t,k}$), отражающий действие случайных факторов.

Компоненты в модели динамического ряда могут находиться в суммирующей или умножающей связи. В экономических исследованиях, как правило, используют модель умножающей связи:

$$Y_{t,k} = Y_{t,k} \cdot S_k^y - R_{t,k}, \text{ где}$$

t - годы (1, ..., n); k - сезонный период (1, ..., m);
 n - число лет; m - число сезонных периодов.

Компонент тренда находится как способом сглаживания (скользящая средняя), так и аналитическим способами выравнивания динамических рядов (метод наименьших квадратов).

Определение сезонного компонента важно для "очищения" показателей производственно-финансовой деятельности предприятий от влияния сезонности. Дело в том, что экономические показатели следующих друг за другом периодов в результате сезонного влияния прямо несопоставимы, поэтому на практике сравниваются результаты соответствующих одинаковых периодов. Однако для анализа хозяйственной деятельности авиапредприятий в течение года необходимо сравнивать показатели следующих друг за другом сезонных периодов. Проведение такого анализа возможно путем исключения сезонности. "Очищенные" от сезонного влияния величины рассчитываются при умножающей связи следующим образом:

$$Y_{t,k}^* = Y_{t,k} : S_k^y$$

Нами рассчитано влияние сезонности на такие показатели производственно-финансовой деятельности, как эксплуатационный тоннокилометраж, эксплуатационный пассажирооборот, выручка, прибыль, налет часов по применению авиации в народном хозяйстве. Наибольшую сезонность имеет показатель эксплуатационного пассажирооборота (индексы сезонности по кварталам составили соответственно 63 %, 94 %, 120 %, 62 %). На основе вычисленных индексов сезонности этого показателя в среднем за 5 лет был построен краткосрочный статистический прогноз (на следующий год по кварталам). Модель прогноза имеет следующий вид:

$$Y_{t,k}^+ = Y_{t,k}^+ \cdot S_k^y, \text{ где } ^+$$

- $Y_{t,k}^+$ - прогноз на $k+1$ период;
- $Y_{t,k}^+$ - прогноз компонента тренда;
- t - годы ($I = 1, \dots, n$);
- k - периоды внутри года (кварталы);
- S_k^y - индекс сезонности.

Построенную модель можно использовать для распределения годового объема перевозок по кварталам с учетом их внутригодовой динамики.

Таким образом, на основании проведенных исследований можно сделать следующие выводы:

1. Для учета влияния сезонности на различные показатели производственно-финансовой деятельности необходима ее количественная оценка.

2. Выявление особенностей сезонных колебаний может быть использовано при распределении годового объема перевозок авиапредприятия по кварталам для сравнительного анализа экономических показателей, подверженных влиянию сезонности, для краткосрочного прогноза перевозочной работы авиапредприятий.

Р.А.Вайвод
Латвийский
государственный
университет

А.Я.Гржибовский
Латвийский строитель-
ства Госстроя
Латвийской ССР

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В КАПИТАЛЬНОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ ЛАТВИЙСКОЙ ССР В ОДИНАДЦАТОЙ ПЯТИЛЕТКЕ

Решающим условием выполнения заданий по социально-экономическому развитию народного хозяйства республики в XI пятилетке является неуклонное выполнение планов капитального строительства, обеспечивающих своевременный ввод в эксплуатацию производственных мощностей и объектов жилищно-гражданского назначения.

За первые два года пятилетки в Латвийской ССР за счет всех источников финансирования было освоено 2673 млн. рублей капитальных вложений и введены в действие основные фонды общей стоимостью 2806 млн. рублей. Выполненный за этот период объем строительно-монтажных работ по сметной стоимости составил 1101 млн. рублей. В 1962 году по сравнению с 1960 годом ввод в эксплуатацию основных фондов увеличился на 9 %, а объем капитальных вложений - на 6 %. Задания пятилетнего плана за первые два года XI пятилетки по объему капитальных вложений и строительно-монтажным работам перевыполнены соответственно на 8 и 3 %, по вводу в действие общей площади жилых домов - на 4 %.

Вместе с тем, по сравнению с суммой годовых планов основные показатели капитального строительства по учитываемому в республике кругу предприятий и организаций остались невыполненными. Уровень выполнения плана за 1961-1962 гг. составил по вводу в действие основных фондов - 94 %, по объему капитальных вложений и строительно-монтажных работ - 97 и 93 %, по вводу в эксплуатацию жилья - 94 %.

Основной причиной неудовлетворительной работы подрядных строительно-монтажных организаций является необеспеченность рабочей силой. На долю этого фактора приходится

весь невыполненный к плану 1982 г. объем строительно-монтажных работ по учитываемому в республике кругу, а также по республиканскому объединению (РО) "Латвколхозстрой". По Минстрою республики 68 % общего невыполнения также связано с необеспеченностью рабочей силой. Остальные 32 % приходятся на невыполнение плана повышения производительности труда.

В табл. I приведены показатели выполнения плана по производительности труда за истекшие годы XI пятилетки в целом по строительству республики, а также по основным строительным организациям - Минстрою ЛатвССР и РО "Латвколхозстрой".

Таблица I

Показатели	1982г. в % к 1980 г.		Справочно 1982г. к 1981 г.	
	по плану	факти- чески	по плану	факти- чески
Выработка по республике всего (без ремонтно-строительных, кооперативных и межхозяйственных строительных организаций)	108,4	105,7	103,8	105,2
в т.ч. Минстрой Латвийской ССР	111,4	99,0	105,2	102,8
кроме того, РО "Латвколхозстрой"	104,4	105,9	103,3	105,7

Из приведенных в таблице данных следует, что успехи по повышению производительности труда, достигнутые в 1982 году все же не смогли перекрыть последствия неудовлетворительного выполнения плана в 1981 году. Производительность труда в строительстве по республике в целом за два года XI пятилетки увеличилась на 5,7 %, вместо 8,4 % по сумме годовых планов и 7,2 % - по пятилетнему плану. По Минстрою производитель-

ность труда, рассчитанная по сметной стоимости, в 1982 г. была на 1,0 % ниже, чем в 1980 году (согласно годовым планам она должна была возрасти на 11,4 %). Учитывая допущенное за два года значительное отставание в выполнении заданий пятилетнего плана по росту производительности труда, Министров республики для достижения в 1985 году установленного роста производительности труда по сравнению с 1980 годом на 18 %, необходимо за оставшиеся три года увеличить производительность труда на 19,2 %, т.е. обеспечить среднегодовой прирост в размере 6,0 %.

Вторая основная строительная организация республики - "Латвколхозстрой" в 1982 году сумела восполнить допущенное в предыдущем году отставание и обеспечить повышение производительности труда по сравнению с 1980 годом на 5,9 %, вместо 4,4 % по сумме годовых планов (пятилетним планом предусмотрено достижение роста производительности труда в 1985 году по сравнению с 1980 годом на 12,0 %).

В строительстве республики не обеспечиваются опережающие темпы роста производительности труда по сравнению со средним заработком. В 1982 году производительность труда увеличилась по сравнению с 1981 годом на 5,2 %, а средняя заработная плата возросла на 6,3 %, по сравнению с 1980 годом темпы прироста производительности труда и средней заработной платы составили соответственно 5,7 и 9,0 %. Из-за отставания темпа роста выработки от роста среднего заработка расход средней заработной платы на единицу работы повысился в 1982 году на 1,0 %.

Динамика производительности труда по сметной стоимости во многом обуславливается выработкой в натуральных показателях. По данным Министра ЛатвССР, выработка в натуральных показателях на основных видах строительных работ в среднем на одного рабочего в день в 1982 г. характеризуется данными табл. 2

Таблица 2

Виды работ	Зада- ние Минст роя СССР	Факти- чески	% вы- полне- ния	1982г. в %	
				1980г	1981 г.
Бетонные работы, м ³	1,35	1,21	90	99,2	96
Монтаж сборных желе- зобетонных конструкций, м ³	2,85	2,83	99,3	106	99
Кирпичная кладка, м ³	1,30	1,19	92	98	93
Штукатурные работы, м ²	16,60	18,02	109	115	119
Малярные работы, м ²	38,20	37,74	99	106	100,7

Как видно из приведенных данных, задание Минстроя СССР по выработке в натуральных показателях на одного рабочего выполнено только по штукатурным работам. Из рассматриваемых 5 основных видов работ, по которым задание по выработке в натуральных измерителях устанавливается союзным министерствам, по 3 видам (бетонным работам, монтажу сборных железобетонных конструкций и кирпичной кладке) в 1982 году было допущено снижение выработки по сравнению с 1981 годом.

Следует отметить, что максимальная выработка в отдельных общестроительных трестах на бетонных работах в три раза превышает средний показатель по министерству, а по остальным работам она выше на 20-60 %. Это свидетельствует о наличии в строительных организациях министерства крупных резервов дальнейшей интенсификации строительного производства. Об этом свидетельствует и тот факт, что по бетонным работам, монтажу железобетонных конструкций и кирпичной кладке фактическая выработка в организациях "Латвколхозстроя" была значительно выше чем по Минстрою республики.

Уровень выработки как по сметной стоимости, так и в натуральном выражении зависит, в первую очередь, от следующих факторов:

- степень сборности строительства и

применение эффективных материалов и конструкций;

- уровень механизации строительных работ;
- уровень организации производства и труда.

Уровень полносборного строительства определяется отношением сметной стоимости строительно-монтажных работ при строительстве из крупноразмерных элементов, узлов, панелей и блоков с полной сборностью несущих и ограждающих конструкций (включая стоимость самих сборных элементов) к общей стоимости выполненных работ. В республике удельный вес полносборного строительства в общем объеме строительно-монтажных работ, выполненных подрядным и хозяйственным способом (кроме РО "Латвколхозстрой") для государственных и кооперативных предприятий и организаций (без колхозов) в 1982 году составил 40 % против 37% в 1980 году.

По Минстрою ЛатвССР за годы X пятилетки был достигнут значительный рост полносборности и доведен в 1980 году до 76,4 %. В текущей пятилетке допущено его снижение (на 0,9 процентных пункта в 1982 году к уровню 1980 года). План по этому показателю министерством в 1981 году выполнен на 89 % и в 1982 году - на 93 %.

По РО "Латвколхозстрой" имело место повышение уровня полносборности с 42,0 % в 1980 году до 48,7 % в 1982 году. Однако по производственному строительству этот показатель снизился на 3,1 процентных пункта.

Результаты проведенного анализа показывают также, что объемы применения в строительстве республики прогрессивных конструкций, изделий и материалов в целом недостаточны, объемы их выпуска зачастую отстают от потребностей строительных организаций.

Оценивая общий технический уровень строительства в республике можно сделать вывод, что влияние новой техники на рост производительности труда, продолжает оставаться низким. Эффективность мероприятий новой техники существенно снижается, как правило, из-за неудовлетворительной обеспеченности материально-техническими ресурсами и не-

достатками в организации производства и труда.

За последние годы строительные организации республики добились определенных успехов в повышении уровня механизации и комплексной механизации основных видов работ. По многим видам работ (земляные, погрузочно-разгрузочным, монтажным, приготовлению бетона и раствора) механизацией охвачен почти весь объем выполняемых работ. Однако по некоторым видам работ имеются существенные резервы дальнейшего роста их механизации. В 1962 году (немеханизированным способом) было выполнено 27 % работ по устройству кровель из рулонных материалов, 13 % штукатурных работ, 12 % малярных работ и 9 % бетонных и железобетонных работ. В межколхозных строительных организациях эти показатели в 1,5 - 2 раза выше.

Вместе с тем, даже по работам, где достигнут очень высокий уровень механизации, вручную выполняются большие объемы работ. Так, в 1962 году государственными подрядными организациями вручную было выполнено 705 тыс. м³ земляных работ, хотя уровень механизации этого вида работ составил 99,8 %. Аналогичное положение имеет место и по другим видам работ. Это означает, что показатели уровня механизации работ недостаточно полно отражают достигнутые успехи в вытеснении ручного труда. По данным единовременного учета на 1 августа 1962 года из всех рабочих на строительномонтажных работах и в подсобных производствах подрядных строительных организаций республики работу вручную выполняли 41 % всех рабочих; в том числе на земляных работах 23,5%, каменных - 90,9 %, малярных - 71,4 %, штукатурных - 54,0 %, плотничных и столярных - 67,1 %, внутренних сантехнических (включая внешние сети) - 46,8 %. Следует отметить, что за последние годы эти показатели существенно не улучшились.

Одним из важнейших направлений совершенствования организации производства и труда, позволяющим повысить про-

изводительность труда и ускорить ввод объектов в эксплуатацию, является внедрение бригадного подряда, которое за последние годы заметно расширилось. Удельный вес бригад, переведенных на новую форму хозрасчета, в целом по государственным подрядным организациям республики в 1982 году достиг: по количеству бригад - 55 %, по объему выполненных работ - 44 %, по численности рабочих - 34 %. По Минстрою и "Латвколхозстрой" удельный вес строительно-монтажных работ, выполненных методом бригадного подряда, в общем их объеме в 1982 году достиг соответственно 56 и 52 %, что на 5 и 2 процентных пункта выше, чем предусматривалось по плану.

Уровень выполнения заданий по росту производительности труда по хозрасчетным бригадам на 8 процентных пункта выше чем в среднем по строительным организациям.

Метод бригадного подряда неудовлетворительно внедряется в производственном строительстве. Так, по Минстрою республики удельный вес работ, выполненных в 1982 году бригадами, переведенными на новую форму хозрасчета, на объектах промышленного назначения в общем объеме работ составил 18 %, а на производственных объектах сельского хозяйства - всего лишь 6 %. Основная доля работ по этому методу (65 %) выполнялось на объектах жилищного и коммунального назначения.

Главными причинами, сдерживающими более широкое внедрение бригадного подряда являются отсутствие для бригад обоснованных годовых и перспективных работ, нестабильность годовой программы работ трестов и управлений, перебои в материально-техническом снабжении.

Следует отметить, что внутрисменные простои в статистической отчетности отражаются в крайне заниженных размерах. Так, по данным фотографий рабочего дня, проведенных ЦСУ Латвийской ССР в 1982 году на 16 строительных площадках Минстроя, фактические потери рабочего времени в среднем составили 15,2% к отработанному времени. Почти половину (45 %) всех внутри-

сменных потерь, выявленных работниками ЦСУ, составляют перерывы из-за нарушения трудовой дисциплины, а 22 % потерь вызваны отсутствием материалов. Расчеты показывают, что при сокращении выявленных нерегистрированных потерь рабочего времени, хотя бы на половину, что вполне реально, производительность труда работающих повысилась бы на 5 %.

Из вышеизложенного следует, что для успешного выполнения заданий XI пятилетки по росту производительности труда, министром латвийской ССР необходимо, прежде всего, значительно усилить работу по использованию внутренних резервов производства по всем направлениям научно-технического прогресса. Как показал проведенный анализ, это требует осуществления следующих первоочередных мероприятий.

1. Значительно повысить уровень полносборного строительства объектов производственного назначения с одновременным повышением уровня заводской готовности изделий и конструкций и совершенствованием производственно-технологической комплектации строек. Освоить и расширить производство новых эффективных материалов и конструкций, как минимум, в номенклатуре и объемах, предусмотренных "Координационным планом научно-технического прогресса в проектировании, строительстве и промышленности строительных материалов Латвийской ССР на 1981-1985 гг."

2. Довести количественный состав и мощность парка строительных машин до нормативной потребности, обеспечить полный комплект техники для выполнения основных строительных работ, повысить мобильность и универсальность машин малой и средней мощности за счет увеличения доли машин на пневмоколесном ходу и спецшасси автомобильного типа, а также путем расширения номенклатуры сменного оборудования.

3. Дальнейшее распространение и повышение эффективности бригадного подряда необходимо базировать на более совершенной системе инженерной подготовки строительного производства, его планировании и организации, позволяющих свести к минимуму потери и непроизводительные затраты рабочего времени.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
ВНЕДРЕНИЯ КОМПЛЕКСНОЙ МЕХАНИЗАЦИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Применение вычислительной техники в бухгалтерском учете производственных объединений является важнейшим условием улучшения его качества, повышения производительности труда учетных работников и усиления контрольных функций учета. Особенно это актуально в условиях централизации учетных работ, которая в Латвийской ССР в основном завершена. По состоянию на 1 января 1983 года централизацией учета в республике было охвачено 86,7 % объединений, предприятий и хозяйственных организаций. На этот же период действовала 61 централизованная бухгалтерия, обслуживающая 481 предприятие, находящиеся на самостоятельном балансе.

Необходимость дальнейшего повышения уровня комплексной механизации обусловлена назревшей потребностью высвобождения рабочего времени бухгалтерских служб для контрольных и аналитических функций, разумно освобождая их от трудоемких и рутинных учетных операций.

После выхода в свет в 1980 г. постановления Совета Министров СССР "О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышения его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов" / 1 / и соответствующего постановления Совета Министров Латвийской ССР / 2 / в республике активно проводятся конкретные мероприятия, направленные на решение задач, выдвинутых в этих документах. В них указывается на необходимость дальнейшего повышения уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, расширению которых в народном хозяйстве Латвийской ССР уделяется серьезное внимание. В частности, продолжатся работы по совершенствованию РАСУ Латвии как комплексной системы сбора, передачи, накопления

и обработки информации для целей учета, планирования и управления народным хозяйством, в которую входят все союзно-республиканские и республиканские министерства и ведомства, а также ведущие предприятия союзного подчинения, находящиеся на территории Латвийской ССР. Кроме того, все министерства и ведомства республики занимаются разработкой или внедрением ведомственных автоматизированных систем управления.

Организационно-техническую базу автоматизированных систем управления в народном хозяйстве республики на 1 января 1983 года составляли 59 вычислительных центров, отделов, лабораторий и других подразделений объединений, предприятий и организаций. При этом, на предприятиях и в объединениях республики действуют 15 ведомственных машино-счетных станций и 17 машиносчетных бюро.

Затраты на содержание и эксплуатацию вычислительной техники объединений, предприятий и организаций, а также расходы на оплату соответствующих работ, выполняемых для аппарата управления по договорам с вычислительными центрами, машиносчетными станциями и бюро, не состоящими на их балансе, включаются в состав расходов на содержание аппарата управления, лимитируемых предельными ассигнованиями. Состав расходов на содержание аппарата управления определен Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР и начиная с 1970 года, данные затраты отражаются в квартальном и годовом "Отчете о расходах на содержание аппарата управления предприятий и организаций, состоящих на хозяйственном расчете" (форма № I4) по статье прочих расходов. При этом, с 1972 года в годовом отчете этой формы расходы по оплате работ вычислительных центров, машиносчетных станций и бюро, не состоящих на балансе предприятия, вы-
деляются отдельной строкой.

Постоянное возрастание размеров учетной информации и повышение требований к ее оперативности и разносторонности количественных и качественных характеристик хозяйственной деятельности вызывает ежегодное увеличение объе-

ма механизации и автоматизации учетной информации, что в свою очередь увеличивает и общие затраты на ее обработку. Проведенная автором выборка данных годовых отчетов по 22 централизованным бухгалтериям хозорганов, которые пользуются услугами сторонних машиносчетных установок, показала; что общая сумма затрат на механизированную и автоматизированную обработку учетной информации в 1972 году составила 167 тыс.руб., в 1975 году - 511 тыс.руб., в 1980 году - 1417 тыс.руб. и в 1982 году - 1845 тыс.руб., т.е. возросла за десять лет более, чем в одиннадцать раз.

Этот рост, прежде всего, вызван резким увеличением объема учетных работ и вытеснением вычислительных перфорационных машин электронной техникой. Как известно, стоимость содержания и эксплуатации ЭВМ и тем более ЭВМ третьего поколения значительно дороже. В 1982 году парк ЭВМ в народном хозяйстве Латвийской ССР по сравнению с парком ЭВМ 1975 года увеличился на 96 % и за эти годы произведена замена ЭВМ второго поколения дорогостоящими машинами третьего поколения, которые в 1984 году составили уже более 75 % к общему количеству ЭВМ. Кроме того, рост стоимости механизированной и автоматизированной обработки учетной информации частично вызван и введением единых прейскурантов для всего народного хозяйства страны за работы, выполняемые для объединений, предприятий и организаций.

Из вышеизложенного следует, что увеличение стоимости механизированной и автоматизированной обработки учетной информации вызывает рост расходов на содержание аппарата управления, лимитируемых предельными ассигнованиями. Однако дополнительные лимиты на содержание аппарата управления в связи с происшедшим увеличением стоимости механизированной и автоматизированной обработки учетной информации предприятиям, объединениям и организациям в своем большинстве не выделяются.

Действующий порядок включения стоимости расходов на механизированную и автоматизированную обработку учетной информации в состав расходов на содержание аппарата управ-

ления, лимитируемых предельными ассигнованиями, имеет целый ряд отрицательных сторон, к основным из которых, как показали исследования, относятся следующие.

Во-первых, для предприятий, имеющих на своих балансах машиносчетные установки, требуется меньшая сумма лимита предельных ассигнований на содержание аппарата управления, покрытие расходов по содержанию и эксплуатации электронной и счетно-вычислительной техники, чем для предприятий и объединений, которые пользуются услугами сторонних машиносчетных установок, так как выделенным лимитом не следует покрывать накладные и некоторые другие расходы машиносчетных установок, оказывающих эти услуги по договорам. Таким образом, создается разрыв в потребностях отдельных предприятий в ассигнованиях на упомянутые цели, а значит, возникают и неравные условия хозяйствования. Характерным примером в нашей республике являются системы министерств пищевой промышленности, лесного хозяйства и лесной промышленности, местной промышленности и особенно Министерства коммунального хозяйства, которые на протяжении вот уже семи лет испытывают резкий недостаток в лимитах предельных ассигнований на содержание аппарата управления и по этой причине не могут предусматривать напряженные планы и заключать необходимые координационные договоры с Республиканским вычислительным центром ЦСУ Латвийской ССР на внедрение механизации учетных работ. За 1982 год к Республиканскому вычислительному центру ЦСУ Латвийской ССР дополнительно прикреплено на обслуживание всего 12 организаций и то лишь для обработки отдельных разделов учета.

Во-вторых, действующий порядок включения стоимости расходов на механизированную и автоматизированную обработку учетно-экономической информации в состав расходов на содержание аппарата управления лимитируемых предельными ассигнованиями, серьезно тормозит дальнейший переход ведомственных вычислительных центров, машиносчетных станций и бюро на полный хозяйственный расчет, так как этот пере-

ход сдерживается из-за отсутствия экономической заинтересованности операторов. Это касается всех министерств и ведомств республики, имеющих ведомственные машиносчетные установки, где распространена повременная форма заработной платы операторов, не стимулирующая рост производительности труда. В то же время на хозрасчетных машиносчетных станциях республики, где средний заработок операторов по действующим общесоюзным расценкам стоимости обработки экономической информации значительно больше - в несколько раз выше и производительность труда. Однако для роста заработной платы с переходом на сделанные расценки на ведомственных машиносчетных станциях отсутствуют свободные лимиты предельных ассигнований на содержание аппарата управления.

По этой же причине сдерживается повышение эффективности использования вычислительной техники, установленной в ведомственных машиносчетных станциях и бюро. Ведь среднесуточная загрузка одной среднесписочной машины на ведомственных машиносчетных станциях на 20-30% ниже установленных нормативов, а в ведомственных машиносчетных бюро - составляет в среднем только 40% от нормативной. Для сравнения с хозрасчетной деятельностью машиносчетных станций и бюро можно отметить систему ЦСУ Латвийской ССР, которая по среднесуточной загрузке одной среднесписочной машины практически укладывается в установленные нормативы. Следует также иметь в виду важное преимущество для системы ЦСУ страны, заключающееся в том, что оплата труда операторов не входит в состав административно-управленческих расходов, лимитируемых предельными ассигнованиями, поскольку операторы этой системы входят в состав производственного персонала.

В народном хозяйстве Латвийской ССР имеется значительный резерв машинного времени парка ЭВМ. Так, из-за отсутствия работы в 1962 году простой только ЕС ЭВМ составили 13,2 тыс. машиночасов, что равносильно неиспользованию в течение года 2,5 единиц ЭВМ группы ЕС-1020-1035. Недоста-

точно эффективно используются ЭС-1033 на вычислительном центре Рижского электролампового завода, а также ЭС-1022 на информационно-вычислительном центре Министерства коммунального хозяйства Латвийской ССР, где среднесуточная загрузка этих ЭВМ по отчетным данным за 1982 год, соответственно, составила 31 % и 65 % от плановой.

Низкая среднесуточная загрузка многих ведомственных машиносчетных установок связана с тем, что они оказывают услуги по механизации и автоматизации учета в основном на базе разработанных индивидуальных проектов и, главным образом, только объединениям, предприятиям и организациям, на которых они размещены. С другой стороны увеличение загрузки машиносчетных установок за счет оказания услуг сторонним организациям сдерживается ограниченностью у последних свободных лимитов предельных ассигнований на эти цели. Кроме того при существующей системе оплаты труда зачастую нехозрасчетные машиносчетные станции, бюро и вычислительные центры недостаточно заинтересованы ежегодно прикреплять дополнительных заказчиков, постоянно расширять объем и повышать уровень механизации и автоматизации учета.

За пять последних лет внедрение комплексной механизации учета осуществлено на 123 предприятиях и объединениях Латвийской ССР. По состоянию на 1 января 1978 года комплексную механизацию применяли 166, а на 1 января 1983 года - 269 предприятий и объединений. При этом, основная работа по внедрению комплексной механизации учета осуществляется Министерством сельского хозяйства Латвийской ССР в совхозах по координационным договорам с Республиканским вычислительным центром системы ЦСУ республики. В настоящее время 81 % от общего числа предприятий и объединений, внедривших комплекс механизированных учетных работ, приходится на систему Министерства сельского хозяйства республики.

Успехи Министерства сельского хозяйства Латвийской ССР по внедрению комплексной механизации учета достигнуты

за счет систематического перерасхода лимитов, выделенных на эти цели. И поэтому Министерству сельского хозяйства республики приходилось испытывать особые трудности, так как на протяжении тринадцати лет ежегодный перерасход предельных лимитов ассигнований на содержание аппарата управления на эти цели составил около 500 тыс. руб. Зато по внедрению комплексной механизации учета колхозы и совхозы Латвийской ССР достигли самого высокого уровня не только среди объединений и предприятий народного хозяйства республики, но и среди совхозов и колхозов Министерства сельского хозяйства СССР.

На предприятиях и объединениях отраслей промышленности уровень внедрения комплексной механизации учета не достигает и 5 % от общего числа предприятий, внедривших ее. За 1982 год в промышленности комплексную механизацию учета внедрили только два предприятия Министерства мясной и молочной промышленности Латвийской ССР. В большинстве министерств и ведомств республики вместо комплексного внедрения механизации учета проводится работа по расширению механизации только отдельных разделов учета. Статистические отчетные данные свидетельствуют, например, о том, что в 1982 году количество предприятий, на которых механизирован учет материальных ценностей, увеличилось на 161, а на которых механизирован учет готовой продукции и ее реализации - на 94.

В основном из-за отсутствия свободных лимитов предельных ассигнований на содержание аппарата управления многие министерства и ведомства Латвийской ССР бесперспективно расплюют государственные средства на внедрение отдельных разделов механизации учета без должной отдачи и эффективности. Это тормозит дальнейшее расширение работ по внедрению комплексной механизации учета и способствует увеличению и так большого разрыва в республике между высокой степенью технического оснащения производства и низкой технической вооруженностью труда работников управленческого аппарата. Настораживает и то, что в целом по Латвийской ССР ежегодно

наблюдается перерасход средств на эти цели. За 1982 год в народном хозяйстве нашей республики превышение лимита расходов на содержание и эксплуатацию электронной и счетно-вычислительной техники, а также расходов на оплату за механизированную и автоматизированную обработку учетной информации, выполненную для аппарата управления по договорам с вычислительными центрами, машиносчетными станциями и бюро составило уже около 5 млн. руб. или 64 % от выделенного на эти цели лимита.

На основе проведенных исследований, предлагается эти затраты включать не в состав лимитируемых предельных ассигнований, а в состав расходов на содержание аппарата управления, не лимитируемых предельными ассигнованиями, т.е. их отражать не в первом разделе квартального и годового отчета № 14 "Отчета о расходах на содержание аппарата управления предприятий и организаций, состоящих на хозяйственном расчете", а во втором разделе этой формы в составе расходов на содержание аппарата управления, не лимитируемых предельными ассигнованиями.

Все это явилось причиной тому, что Госплан СССР, начиная с 1985 года, будет устанавливать в государственном плане экономического и социального развития страны лимиты затрат на оплату информационно-вычислительных услуг, предоставляемых вычислительными центрами и другими организациями, выполняющими вычислительные работы. Затраты же министерств, ведомств, объединений, предприятий и организаций на оплату информационно-вычислительных услуг будут исключаться из предельных ассигнований на содержание аппарата управления. Это будет направлено на повышение внедрения уровня комплексной механизации бухгалтерского учета и служить действенной мерой в деле дальнейшего совершенствования его организации в системе управления народным хозяйством.

Список литературы

1. О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышения его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов: (Постановление Совета Министров СССР от 24 января 1980 г.). - СЗ СССР, 1980, № 6, с. 123-127.
2. Ведомости Верховного Совета и Правительства Латвийской ССР, 1980, № 22, с. 1021-1025.
3. Салкаванова В.П. О повышении производительности учетных работ в народном хозяйстве Латвийской ССР. - В кн.: Воздействие финансово-кредитного механизма на повышение производительности общественного труда: Тезисы докладов республиканской научной конференции. - Р.: ЛГУ им. П.Стучки.

СОДЕРЖАНИЕ

I. Вейкулис Я.Я.	Введение.....	5
2. Мацкевичис И.С.	Тенденции и перспективы развития бухгалтерского учета в странах СЭВ	14
3. Петрова В.И. Страдина С.А.	Анализ факторов для оценки эффективности использования трудовых и материальных ресурсов...	23
4. Матвеева Г.И.	Автоматизированный учет затрат ремонтного производства	32
5. Кейш С.С.	О дальнейшем совершенствовании плана счетов	39
6. Миркс А.Р.	Вопросы совершенствования методологии контроля и ревизии в сельском хозяйстве	53
7. Страздиньш Я.П.	Особенности кругооборота оборотных фондов и фондов обращения в сельском хозяйстве	59
8. Калис И.Ф.	Об использовании оборотных средств в колхозах и совхозах Латвийской ССР	71
9. Столдэрс Я.А.	Совершенствование внутрихозяйственного расчета на сельскохозяйственных предприятиях	78
10. Златопольская Г.Я.	О совершенствовании учета затрат на производство и калькулирования себестоимости в сельском хозяйстве Латвийской ССР ...	82
II. Залитис У.Э. Сваринскис Л.С.	Вопросы анализа финансовой устойчивости в деятельности государственного страхования ...	87

12. Фрейманис Г.Ф.	К вопросу о методике начисления фонда материального поощрения в розничной торговле 96
13. Поплянский Г.Ю.	Хозяйственный расчет и рентабельность в розничной торговле . 100
14. Лиепина Р.А.	Основные направления повышения эффективности использования розничной торговой сети 107
15. Анджане В.А.	Пути снижения потерь картофеля и овощей при их хранении и реализации 114
16. Гулямова Ф.Г.	Анализ себестоимости ремонтных работ по технико-экономическим факторам 122
17. Лебедев В.И.	Особенности анализа организационно-технического уровня авиапредприятия 132
18. Барина Г.В.	Учет сезонности при анализе деятельности авиапредприятия ... 140
19. Вайвод Р.А. Гржибовский А.Я.	Анализ производительности труда в капитальном строительстве . 144
20. Салказанова В.П.	Совершенствование организации внедрения комплексной механизации бухгалтерского учета ... 152

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ И

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

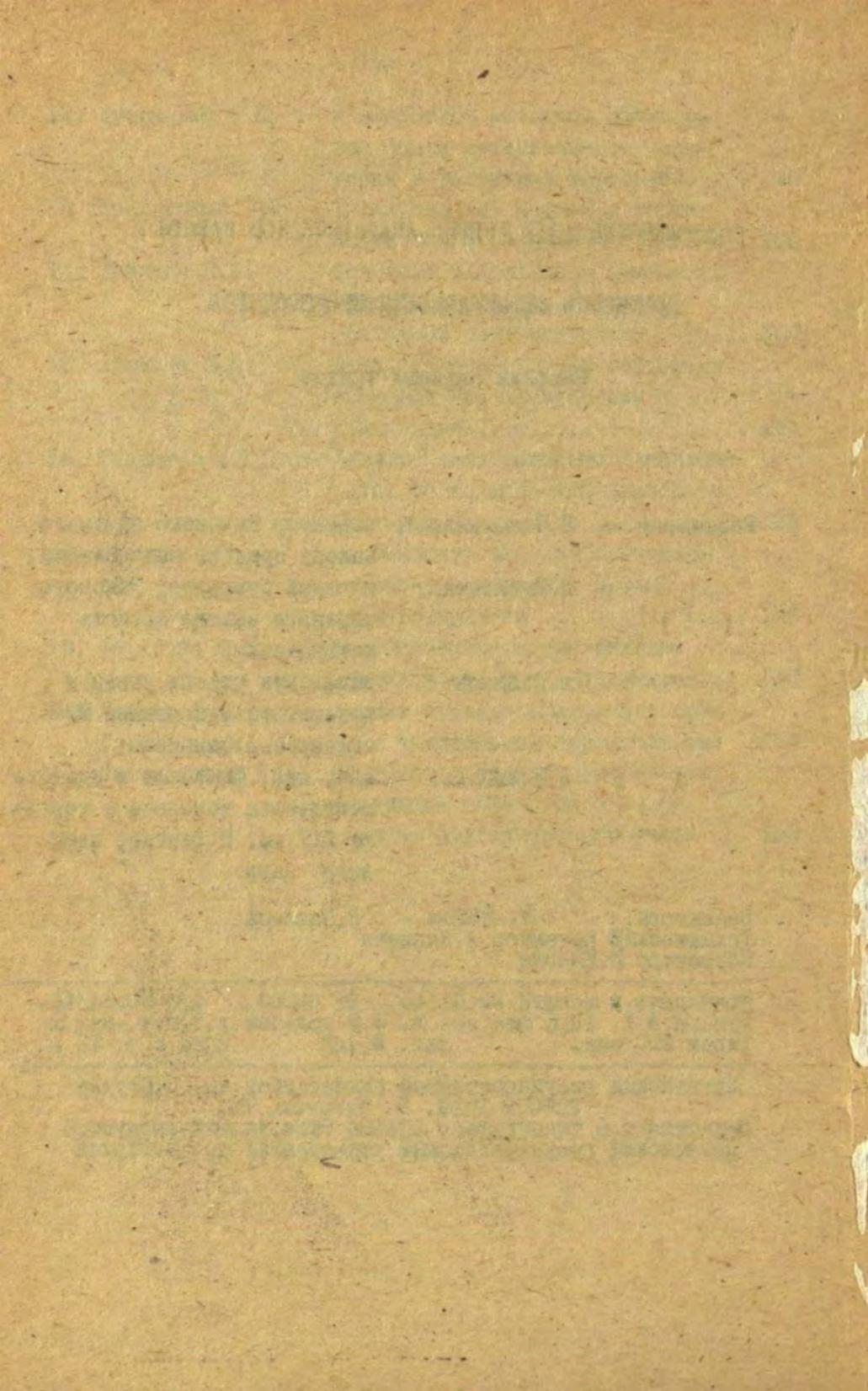
Сборник научных трудов

- Рецензенты : Я.Чакстиньш, директор Рижского опытного завода средств механизации;
И.Никитенко, главный бухгалтер Рижского опытного завода средств механизации;
Е.Сташков, начальник отдела учета и отчетности хозорганов Министерства финансов;
Э.Зелгалве, зав. каф. финансов и кредита факультета финансов и торговли ЛГУ им. П.Стучки, канд. экон. наук

Редакторы: В. Пауза, Р.Павлова
Технический редактор А.Яковича
Корректор И.Балоде

Подписано к печати 29.01.85. ЯТ 09006. Ф/б 60x84/16.
Бумага № 1. 10,5 физ.печ.л. 9,8 усл.печ.л. 7,8уч.-изд.л.
Тираж 290 экз. Зак. № 125 Цена 1 р. 20 к.

Латвийский государственный университет им. П.Стучки
226098 Рига, б. Райниса, 19
Отпечатано в типографии, 226050 Рига, ул.Вейденбаума, 5
Латвийский государственный университет им. П.Стучки



401460
415 183

477

86

1 p 20 k.

87

88

LATVIJAS UNIVERSITĀTES BIBLIOTĒKA



0509004718