

А

З. А. РЫЖАВСКИЙ.

634.9  
р-93ок.

28841 0

# ОСНОВЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ

## В ЛЕСНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

ПОД РЕДАКЦ. ПРОФ. НОВАКА.

Типография К. О. Г. П. У.  
К и е в.

Зак. № 81—1500 экз.

Киев. Окрлит № 1968—1500.

28841 0

634.9  
р-93ок.



А

## ВВЕДЕНИЕ

Вопрос о правильном учете себестоимости производства и о правильной калькуляции лесной промышленности еще до сего времени окончательно не разрешен. Ни теория, ни практика не дали пока ничего определенного в этой области.

Методология и система учета и калькуляции совершенно разные в разных лесопромышленных организациях и страдают, как мы это постараемся изложить в дальнейшем, разными же недочетами. Сходятся же все эти системы, к сожалению, только на том, что ни одна из них не в состоянии дать точного отражения себестоимости продукции производства, а отсюда и правильного учета всех дальнейших операций, связанных с продукцией и часто приводят к неправильному отражению результатов деятельности.

Мы здесь попробуем суммировать существующие недочеты, их причины и следствия, дабы подойти к такой системе, которая с наименьшим числом дефектов дала бы наибольшее приближение к точному отражению себестоимости и операций, связанных с таковой.

Прежде чем перейти к вопросу по существу, мы не должны выпускать из виду специфических особенностей Лесной Промышленности, являющихся основной причиной разнообразности способов исчисления путей и различий существующих методов в области учета и калькуляции.

Лесная Промышленность С. С. С. Р. не получила в наследство от старой России никакой системы учета и калькуляции, сколько-нибудь могущей быть основой для переработки в условиях укрупнения этой промышленности вообще и огосударствления ее в частности.

Существующая у нас литература по калькуляции и связанному с калькуляцией учету себестоимости производства, преимущественно касается или промышленности фабрично-заводского характера, или иного производства, поддающегося по своей природе более точному учету. О Лесной же Промышленности вообще в этой литературе мы находим очень мало, а об усовершенствовании или улучшении способов калькуляции и учета в лесной промышленности и того меньше.

Если в последнее время часть затруднений еще можно было преодолеть путем практического изучения прежних ошибок, как это принято и в других отраслях, то полностью увязать практику с постоянными, до некоторой степени природными особенностями лесного дела, до сих пор, во всяком случае, не удалось.

# **I. Основные моменты специфичности учета себестоимости производства лесной промышленности.**

## **А. Сырье.**

Сырье лесной промышленности составляет в среднем 70—80% всей стоимости готовой продукции и состоит из древесины на корню.

Этот основной элемент себестоимости совершенно не поддается никакому, даже относительно точному, учету с самого начала процесса, еще до поступления его в производство. Лесосечный фонд (древесина на корню), как известно, отводится и определяется своей массой (количеством) и качеством по теоретическим таблицам, исходя из бонитета насаждений данной лесной дачи и толщины каждого дерева на высоте человеческой груди. На основании таких вычислений количества и качества определяется и стоимость лесосеки. Так называемые „массовые и сортиментные таблицы“, по которым определяется количество и качество древесины до того несовершенны, что до сих пор еще допускается разница между первоначальным определением массы по таксации и фактическим выходом продукции—на 10% в ту или другую сторону, т. е.—узаконено колебание на 20% по количеству, а по качеству—это колебание фактически еще большее.

Таким образом, пустив в производство принятое сырье, мы уже стоим перед фактом неопределенности как количества, так и качества его. Вместе с тем заранее можно установить, что полученная от производства продукция не будет соответствовать ни количеству, ни качеству древесины по таксации.

## **Б. Производственные и накладные расходы.**

Разработки леса и прочие, связанные с разработкой, операции в Лесной Промышленности в этой части также совершенно отличаются от производства в прочих отраслях промышленности.

Здесь прежде всего нет четкости в разграничении отдельных цехов также, как и нет разграничения самого обслуживания отдельных цехов, т. е. нельзя точно установить, какие именно вспомогательные или обслуживающие производство расходы относятся к тому или другому виду производства, к отдельному его процессу или цеху. Как известно, в лесу производятся следующие операции:

1. Разработка древесины на кругляк и дрова.
2. Переработка и распиловка в ручную части некоторых видов кругляка на шпалы, доски, клепку и прочее, производство обода для колес, спиц и т. д.

и 3. Вывозка из лесу продукции на погрузочные пункты, сплавные пункты и заводы.

Как видно из вышеуказанного перечня операций в лесу, каждая из них должна быть выделена совершенно самостоятельной калькуляцией, как отдельное производство, или как цех. Хотя некоторые операции и являются продолжением предыдущих (разработка леса, ручная переработка и вывозка), но объединить даже эти операции в одно производство с одной калькуляцией не представляется возможным ввиду того, что только часть продукции предыдущего производства идет в дальнейшее. Вся же продукция после каждого в отдельности процесса (в круглом виде, в переработанном или вывезенном виде) имеет уже ценность определенного товара и выпускается на рынок как бы законченный фабрикат.

Вместе с тем, кроме стоимости основной рабочей силы, почти все остальные производственные и так называемые „Цеховые расходы“ не могут быть выделены для каждой из перечисленных операций отдельно, так как фактическое обслуживание и вспомогательные затраты для всех этих операций в жизни обобщены.

Не лучше обстоит дело и с так называемыми „обще-заводскими расходами“. Ведь этот вид расходов означает административно-хозяйственные накладные затраты общего характера в отличие от непосредственных цеховых или производственных расходов и распределение их по какому бы то ни было принципу должно быть совершенно равномерно для всех видов или процессов производства (цехов) данной административно-хозяйственной единицы.

Есть ли это так в Лесной Промышленности? К сожалению, нет.

Здесь необходимо принять во внимание чаще всего встречающееся построение административно-хозяйственных единиц Лесной Промышленности. Комбинат, район, или единица под каким-нибудь другим названием в большинстве случаев объединяет: работы в лесу (в основном: разработки, ручные переработки, вывозка) работы и обслуживание на погрузочных и сплавных пунктах (там тоже часто производится ручная переработка продукции) и лесопильные, а также и другие деревообделочные заводы.

Поскольку административное обслуживание всех этих видов работ возложено на Управление комбината или Района, то, логически, расходы этого Управления и есть то, что мы называем на самостоятельных заводах или фабриках любой промышленности—„обще-заводскими“. В действительности же лесопильные заводы, будучи подведомственными административно комбинату, или району имеют в то же время самостоятельно несколько цехов (распиловка, фризный цех, ящичный и т. д.) и производят непосредственно некоторые административные расходы.

Так как не на всех местах производства операции данной административной единицы есть непосредственные административно-хозяйственные расходы, или они есть, но не в одинаковых размерах, то в большинстве случаев получается так, что те административно-накладные расходы, какие лесопильные заводы несут самостоятельно, по другим производствам вместо них несет Управление комбината или района.

Таким образом, при пропорциональном распределении всех расходов комбината (по любому принципу), часть производств увеличивают свои обще-заводские расходы за счет уменьшения таковых по другим производствам данной административной единицы, т. к. некоторые производства, кроме расходов комбината имеют еще непосредственно произведенные административные расходы, как это видно из таблицы № 2 (см. ниже).

В конечном итоге получается, что при калькуляции основных производств Лесной Промышленности (в лесу) фактически можно иметь точно лишь стоимость рабочей силы, а все остальные элементы себестоимости должны быть найдены путем различных математических исчислений.

## II. Пути разрешения существующих трудностей.

Приведенные выше моменты устанавливают природные особенности лесной промышленности в части учета себестоимости и калькуляции. Попробуем теперь просмотреть существующие методы и системы учета производства и калькуляции в лесопромышленных организациях, т. е. существующие приемы для выхода из затруднительного положения в этой области.

В виду того, что в деталях имеется на практике очень много различных вариантов и рассмотрение всех их не вызывается особой необходимостью, мы остановимся лишь на основных общих принципах существующих методов и систем.

### I. Принципы и методы калькуляции.

Мы начнем именно с этой части, так как она играет главную роль как в общем порядке составления калькуляции, так и в системе учета производства, что будет отдельно рассмотрено в дальнейшем.

#### A. Стоимость сырья.

Как это уже было указано выше, сырье для лесоразработок пускается в производство без какого то ни было точного учета, как