Записки Ленинградского ордена Ленина,
ордена Октябрьской Революции и ордена Трудового Красного Знамени
горного института им. Г.В.Плеханова, т.XУ1, вып.3,1975 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ ЦЕНТРАЛИЗОВАННОГО УЧЕТА В УГОЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Г.Г.БРО

Проблема централизованного учета выдвинута всей практикой социалистического строительства: осуществлением отраслевого принципа управления, широким применением в народном хозяйстве автоматизированных систем и связанным с этим использованием электронных и вычислительных машин, дальнейшим совершенствованием и удешевлением аппарата управления и сокращением расходов на его содержание. Для угольной промышленности, в связи с ликвидацией многозвенности управления и создания производственных объединений, указанная проблема имеет особенно большое значение. Необходимо всесторонне исследовать ее и принять такие решения, которые способствовали бы превращению централизованного учета в реальную функцию управления со всеми присущими этой функции качествами.

С этим связано решение большого круга вопросов: установление оптимальных границ централизации, структура централизованной бухгалтерии и отдельных ее подразделений, штатного расписания, упорядочение и унификация первичной документации, степень сосредоточения счетного персонала, расширение объектов и границ механизации учета и т.п.

Все эти вопросы имеют большое значение и от правильности их решения зависит успешность работы централизованной бухгалтерии. Однако наибольшее значение имеет качество построения централизованного учета, совершенствование принципов его построения, сообщение ему на основе применения электронно-вычислительных машин непрерывности и оперативности.

Не меньшее значение для организации централизованного учета имеет совершенствование планирования хозрасчетных показателей, которые должны быть органически связаны с учетом и являться его основой. Однако в проектах организации централизованного учета эти стороны процес-

са либо вовсе не учитываются, либо отражаются поверхностно, а ведь это самое важное для повышения эффективности учета и калькулирования в новых условиях хозяйствования.

Компетенцию централизованной бухгалтерии составляют такие основные участки работ, как учет основных средств, капитального строительства и капитального ремонта, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, заработной платы, производства и калькуляции, непромышленных средств, денежных средств, фондов и расчетов.

Учет таких средств как капитальное строительство, капитальный ремонт, непромышленные хозяйства, денежные средства, фонды и расчеты в централизованной бухгалтерии осуществляется в соответствии с принятой практикой, а учет заработной платы, материалов - в соответствии с действующими общегосударственными инструкциями и принятой практикой. Все это не потребует принципиальных изменений при централизации учета, изменится лишь техника учета. Иное положение в области учета затрат на производство и калькулирования, которые в условиях централизации должны получить новое качество. В условиях централизации учета на этом участке должны быть осуществлены качественные изменения, так как этот участок учета является основным не только с чисто учетных, но и с экономических позиций.

Исследуем данный вопрос централизации на примере угольной промышленности. Учет затрат на производство на шахтах и разрезах строится по шахте (разрезу) в целом и по участкам. Учет этот имеет множество недостатков:

I) строится по шахте в целом, а не по отдельным технологическим процессам, их комплексам и участкам;

2) является громоздким, неэффективным, не позволяет организовать достаточно достоверное отражение себестоимости;

3) не позволяет выявить влияние важнейших факторов, в частности горногеологических, на себестоимость;

4) калькуляция строится по элементам затрат, она недостаточно аналитична, и, что самое главное, не отражает необходимости формирования себестоимости в данной отрасли.

Эти существенные недостатки бухгалтерского учета себестоимости накапливались постепенно и выявились в связи с отменой планирования и калькулирования себестоимости по процессам.

Кроме указанных недостатков, необходимо указать и те, которые возникают в процессе централизации учета.

В проектах организации централизованных бухгалтерий, помимо централизованного учета в объединениях, обычно предусматриваются специальные контрольно-учетные группы на предприятиях. В обязанности таких групп входит предварительный контроль за законностью хозяйственных операций, выявление своевременности поступления первичных документов для обработки и, наконец, осуществление контроля за теми экономичеекими показателями, которые планируются и учитываются по участкам. Из этого следует, что на всех шахтах-участках должен быть организован или восстановлен оперативный учет затрат на производство. Этот учет станет еще сложнее, так как теперь его придется

вести по такой крупной единице как шахта-участок, что потребует большой дополнительной работы и резко повысит его трудоемкость. Иными словами, такой учет станет еще более сложным, а отсюда менее оперативным.

В схеме организации централизованного учета важное место отводится вычислительному центру. На него возлагаются работы, связанные с выполнением задач централизованного учета, в том числе обработка данных учета для экономического анализа и представление руководству данных оперативного учета о ходе выполнения шахтами-участками основных экономических показателей. При этом неясно, каким же образом будут обрабатываться учетные данные в учетно-контрольных группах? Будет ли для этого использоваться вычислительный центр, не возникнет ли дублирование с централизованной бухгалтерией и не появится ли повторная работа для вычислительного центра, если учетно-контрольные группы будут пользоваться аппаратом этого центра. Оперативный учет затрат на производство на шахтах-участках в рамках централизованного учета значительно усложнится.

В проектах по организации централизованного учета совершенно не затрагивается вопрос о порядке и схеме построения калькуляции по шахте-участку. Сохранение практики составления калькуляций, принятой для шахт в настоящее время, лишено смысла, ибо поэлементная калькуляция в этих условиях не позволяет выявить особенности работы каждой шахты-участка и тем самым теряет свое значение. Необходимо разработать специальную форму калькуляции, отсутствие которой приведет к серьезным отрицательным последствиям при организации сравнительного анализа себестоимости в рамках объединения, вызванным принятой схемой учета затрат на производство по предприятию в целом. Это резко снизит результаты анализа, так как из него выпадет не только такое важное звено как лава, но не найдет отражения даже себестоимость по участку в прежнем его понимании.

Все перечисленные причины являются убедительным основанием к пересмотру сложившейся схемы организации учета затрат на производство в условиях его централизации. При решении этой задачи необходимо повысить эффективность и качество учета затрат на производство при резком снижении его трудоемкости; придать учету затрат на производство высокую оперативность и непрерывность; рекомендовать такую схему учета затрат на производство, которая обеспечивала бы возможность сравнительного анализа по первичным единицам объединения; разработать калькуляционные листы для лав и шахт-участков и производственного объединения, которые будут отражать особенности формирования себестоимости в каждом из этих звеньев.

Задача повышения эффективности и улучшения качества учета затрат на производство может быть достигнута только на основе нормативного учета. Применению нормативного учета должны предшествовать: разработка рациональной системы планирования себестоимости, правильное построение норм, организация нормативного хозяйства, выбор наиболее эффективной системы документации, разработка методики учета отдельных видов затрат, включаемых в себестоимость, и, наконец, ме-

ханизация учета. Несмотря на большую трудоемкость подготовительного этапа, а также необходимость коренного улучшения планирования себестоимости, вся работа несомненно окупится, так как учет затрат станет действительно оперативным и отпадет необходимость в создании специальной "пристройки", т.е. оперативного учета затрат на производство, который имеет место на угледобывающих предприятиях. В проектах по организации централизованного учета этот вопрос не рассматривается и тем самым как бы предполагается, что может быть оставлена действующая система учета затрат на производство. Это находится в полном противоречии с улучшением организации управления.

В угольной промышленности применяется несколько вариантов нормативного учета, в основу построения которых положена действующая схема учета затрат по шахтам в целом, а также по участкам. Как и много лет назад, отдельные научные работники считают, что учет затрат на производство может быть значительно улучшен (это относится и к калькулированию), если его строить по процессам производства. Здесь допускается очень серьезная ошибка. Построение рациональной системы планирования и учета себестоимости не может быть достигнуто построением их по процессам, так как размер расходов зависит еще от режима и качества лав и от режима общешахтных звеньев, которые в свою очередь зависят от мощности пластов и угла их падения (наклонного, пологого, крутого). Кроме того, как и планирование по шахтам в целом, планирование по процессам построено на усредненных нормах, что исключает возможность получения нормативной себестоимости, основанной на индивидуальных нормах, действующих в данный момент, т.е. противоречит принципу организации нормативного учета затрат на производство.

Предложение организовать учет затрат по процессам вызвано стремлением повысить аналитичность учета затрат на производство, который, как уже указывалось, строится по шахте в целом и по участкам. Недостатки этой системы учета возрастут в связи с централизацией управления и превращения каждой шахты объединения в своеобразный участок, состоящий в свою очередь из ряда участков, которые были на шахте до изменения управления. При такой организации управления не принесет пользы и организация учета по процессам.

Выход из этого положения будет найден, если в качестве первичной единицы учета затрат на производство будет принята лава. Если учесть, что на подземных работах лава остается основным производственным звеном, то это предложение не вызывает никаких сомнений. Нет основания думать, что в связи с осуществлением этого предложения возрастает объем учетных работ, так как применение нормативного учета затрат на производство должно уменьшить объем учетных работ вообще, что компенсирует некоторое увеличение объема в связи с переходом на учет затрат по лавам и забоям. Не следует забывать и о таком преимуществе организации учета затрат по лавам и забоям, как возможность исчислять себестоимость с различных позиций - по пластам, горизонтам, участкам и процессам. Осуществление этих группировок откроет большие возможности для определения рентабельности ведения

как очистных, так и подготовительных работ, что представляет исключительно большое значение в условиях объединения. Все сказанное в полной мере относится и к угольным разрезам, где в качестве основного звена учета должно стать рабочее место с последующей группировкой затрат по уступам и участкам.

Осуществление комплекса работ, связанных с внедрением нормативного учета на угледобывающих предприятиях, при наличии вычислительных центров вполне реально. На этой основе может быть принципиально пересмотрена вся система получения информации и организации нормативного учета. Практически отпадет надобность в организации систематического учета затрат на производство, так как в данном случае вся оперативная информация может быть построена на основе отклонений от норм, которые в установленном порядке будут периодически передаваться из вычислительного центра не только в объединение, но и на каждую лаву, т.е. горному мастеру и бригадирам комбайновых и струговых бригад. При этом отклонения могут передаваться только по тем статьям затрат, которые представляют для них наибольший интерес. Все это будет способствовать повышению эффективности управления вообще и управления себестоимостью в частности.

Практически возникает возможность организации сравнительного анализа внутри объединения, которого в настоящее время на комбинатах нет.

Проблемы межшахтного анализа в специальной литературе совершенно не разработаны. Не определены ни целевые установки, ни даже само понятие межшахтного анализа, поэтому в него вкладывается самое различное содержание. Значительно усложняются и расширяются возможности внутришахтного , а тем более межшахтного анализа, на основе использования ЭВМ, когда каждая лава, участок и пласт могут служить отдельной единицей наблюдения.

Если при группировке данных за единицу учета принята шахта в целом, а тем более производственное объединение, то характеристика особенности горного предприятия, структура производственных подразделений, процессы угледобычи, горногеологические условия и их изменения надлежащего отражения не получат.

Межшахтный анализ, построенный на данных о предприятии, недостаточен. Должна быть развернута главная ветвь межшахтного анализа, в основу которого положена система группировок, характеризующая деятельность его структурных подразделений. Иными словами, все группировки этого порядка должны при подлинном межшахтном анализе строиться по принципу лава - участок - пласт.

С осуществлением этого значительно возрастут возможности нормативного учета, что позволит решать многие вопросы экономики угледобывающего предприятия. Например, определять себестоимость подземных работ (на очистной выемке и в подготовительных выработках), их зависимость от уровня техники, параметров лав и горногеологических факторов, от эффективности различных суточных режимов работы, выявлять себестоимость часа работы горных машин и механизмов, а также различных видов транспорта в зависимости от его организации; опре-

делять себестоимость единицы работы по поддержанию и ремонту горных выработок и работы вентиляционных и водоотливных установок. Этот анализ в настоящее время невозможен из-за отсутствия необходимых учетных данных. В результате осуществления всего комплекса учетно-аналитических решений должны быть предъявлены и новые требования к организации калькулирования на угледобывающих предприятиях. Помимо основной калькуляции, которая должна составляться по производственному объединению, следует составлять дополнительные калькуляции по участкам и лавам шахт, входящих в это объединение. Для устранения главного недостатка основной калькуляции, которая составляется по элементам затрат и недостаточно аналитична, следует применить постатейный принцип ее составления с отражением в ней всех статей, по которым строится текущий учет затрат на производство.

Создание дополнительнных калькуляций - это естественное начинание, вызванное организацией производственных объединений. В состав этих калькуляций должны быть включены только те статьи затрат, расходы по которым всецело зависят от низовых производственных подразделений. С этой точки зрения в дополнительную калькуляцию следует включить такие затраты, как материлы для крепления, материалы для взрывных работ, износ спецодежды, основую заработную плату по добыче, расходы по эксплуатации добычных машин и механизмов, амортизацию основных средств. Если к сумме этих расходов по лавам, входящим в соответствующий участок, прибавить участковые расходы, то можно будет получить дополнительную калькуляцию по участку. Составлять и передавать калькуляции заинтересованным подразделениям должны вычислительные центры.

Выше рассмотрен широкий круг вопросов , связанных с организацией централизованного учета в угледобывающих объединениях. Реализация предлагаемых решений могла бы послужить основой для создания учета, который в настоящее время только формируется, поэтому предлагаемые рекомендации являются своевременными.