В. С. НЕМЧИНОВ

УЧЕТ И СТАТИСТИКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Выпуск II

ГОСФИНИЗДАТ
МОСКВА 1933

В. С. НЕМЧИНОВ

УЧЕТ И СТАТИСТИКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

ВЫПУСК II

1933
ГОСФИНИЗДАТ

ОГЛАВЛЕНИЕ 2-Й ЧАСТИ

Стр.

ПРЕДИСЛОВИЕ — 3

ГЛАВА IV

Учет труда

§ 1. О значении учета труда — 4
§ 2. Учет труда в совхозах — 5
§ 3. Учет труда в колхозах — 11
§ 4. Учет соцсоревнования и ударничества — 21
§ 5. Трудодни — 22
§ 6. Текучесть рабочей силы — 27
§ 7. Производительность труда — 30
§ 8. Производительность труда и рабочее время — 32
§ 9. Производительность труда и соизмерение потребительных стоимостей — 35
§ 10. Производительность труда и механизация — 37
§ 11. Метод учетных единиц — 41
§ 12. Факторы производительности труда — 42
Контрольные вопросы — 46
Задачи — 47

ГЛАВА V

Учет издержек производства

§ 1. Исчисление издержек производства — 47
§ 2. Калькуляция себестоимости — 51
§ 3. Отнесение расходов на продукцию — 56
§ 4. Количественные и ценностные элементы издержек производства — 64
§ 5. Потери и брак — 66
§ 6. Амортизация — 67
§ 7. Факторы себестоимости — 73
Контрольные вопросы — 78
Задачи — 78

ГЛАВА VI

Показатели учета социалистической реконструкции сельского хозяйства

§ 1. Показатели коллективизации и обобществления — 79
§ 2. Классификация с.-х. предприятий — 81
§ 3. Показатели организационно-хозяйственного укрепления колхозов — 88
§ 4. Определение валовой и чистой продукции — 92
§ 5. Распределение доходов колхоза — 98
§ 6. Накопление и капитальные вложения — 109
Контрольные вопросы — 115
Задачи — 115

ГЛАВА VII

Низовой учет

§ 1. Бланки, документы и показатели учета — 116
§ 2. Документооборот и документограммы — 118
§ 3. Счетный план в крупном колхозе — 124
§ 4. Аналитучет и нормативучет в зерносовхозах — 132
Контрольные вопросы и упражнения — 142
Итоговая контрольная работа — 142
Литература — 143

ПРЕДИСЛОВИЕ

Выпуск II пособия „Учет и статистика сельскохозяйственных предприятий“ является продолжением первого выпуска, посвященного вопросам учета производственного процесса в растениеводстве и в животноводстве и вопросу учета энергетики в с.-х.

Оба выпуска построены по одному плану, представляя собой в сущности описание способов построения показателей учета и плана в крупном социалистическом сельскохозяйственном производстве. Описание показателей учета не могло быть совмещено с достаточно глубоким теоретическим разбором основ сельскохозяйственной статистики, ее принципов и методов. Такой углубленный разбор требует иного расположения материала, иных методов изложения. Автор надеется этот пробел восполнить в своей специальной работе „Основы сельскохозяйственной статистики“ (содержание сельскохозяйственной статистики, принципы построения показателей учета, методы исследования и анализа, методы планово-статистических расчетов, принципы построения учетных документов и бланков, а также разработочных таблиц, этапы развития с.-х. статистики, некоторые вопросы применения основных положений теории статистики к с.-х. статистике).

Настоящая же работа имеет скромную цель критически разобрать и описать существующую систему показателей учета, применяемую в социалистических предприятиях сельского хозяйства и тем посильно помочь подготовке новых преданных социалистическому строительству учетных кадров, так нужных советскому сельскому хозяйству.

В. Немчинов.

19/IV 1933 г.

Глава 4

УЧЕТ ТРУДА

§ 1. О значении учета труда

В шести исторических условиях т. Сталина решающее место занимают вопросы новой социалистической организации труда. Он говорил, что а) „нельзя дальше терпеть текучести рабочей силы“... б) „нельзя рассчитывать больше на самотек рабочей силы“... в) „нельзя больше терпеть обезличку в производстве“. Он говорил в этой своей исторической речи на совещании хозяйственников, что а) „надо по-новому организовывать труд, надо расставить силы таким образом, чтобы каждая группа рабочих отвечала за работу, за механизм, за станки, за качество работы“, б) „надо организовать зарплату по-новому и сделать состав рабочих на предприятиях более или менее постоянным“, в) „надо механизировать труд. Думать, что можно обойтись без механизации при наших темпах работы и масштабах производства— значит надеяться на то, что можно вычерпать море ложкой“.

Хотя речь т. Сталина на совещании хозяйственников и имела в виду в первую очередь промышленное производство, однако, все эти требования и условия полностью приложимы и к сельскохозяйственному производству, к нашему крупному социалистическому сельскому хозяйству.

На первом Всесоюзном съезде колхозников-ударников 19/II 1933 г. т. Сталин снова формулировал свои шесть исторических условий в применении к колхозному хозяйству. Он сказал, обращаясь к колхозникам: „от вас требуется только одно: трудиться честно, делить колхозные доходы по труду, беречь колхозное добро, беречь тракторы и машины, установить хороший уход за конем, выполнять задания вашего рабоче-крестьянского государства, укреплять колхозы и вышибать вон из колхозов пробравшихся туда кулаков и подкулачников“.

В этих требованиях снова решающее место занимают вопросы организации труда.

Но нельзя правильно организовать труд в крупном с.-х. производстве без надлежащей организации учета труда, без систематического повседневного выявления уровня производительности труда, уровня трудовой дисциплины, выделения с одной стороны ударников и с другой—тунеядцев и лодырей, без учета показателей соцсоревнования и ударничества.

Надлежащим образом организованный учет труда закрепляет трудовой подъем трудящихся и обеспечивает как выявление подлинных героев труда, так и выявление виновников прорывов в производственном процессе, виновников низкого качества работы, виновников плохого состояния машин, лошадей и т. д.

Без правильной организации учета труда невозможен точный и правильный учет результатов производства. Если учет производства оторван от учета труда, то он легко становится способом прикрытия хищений и воровства, ибо тогда итоги учета производства не контролируются материальной заинтересованностью трудящихся.

Последующие параграфы и посвящены вопросам организации учета труда, вопросам вычисления показателей текучести рабочей силы, уровня производительности труда, учету трудодней, учету соцсоревнования и ударничества. Вопросы же первичного учета рассматриваются в главе „Низовой учет".

§ 2 Учет труда в совхозах

Учет труда в совхозах распадается на несколько самостоятельных чрезвычайно важных частей: 1) учет движения рабочей силы, 2) учет рабочего времени, 3) учет заработной платы, 4) учет социалистических форм труда (соцсоревнование и ударничество), 5) учет производительности труда. В виду чрезвычайной важности организации двух последних видов учета, рассмотрение их по существу выделено в специальные параграфы. В специальный параграф выделен также частный вопрос из раздела учета рабочей силы—учет текучести рабочих, представляющий особый и специальный интерес.

Учет движения рабочей силы состоит из учета поступления на работу, учета перемещений и переводов, учета увольнений. В основе этого учета лежит *дифференциация рабочей силы по категориям и профессиям.* Рабочие делятся на постоянных, сезонных, сроковых, временных и отрядных. В основе этого подразделения лежат сроки найма, а для отрядных рабочих—наем рабочей силы вместе со средствами производства (тяговой силы). *Отрядными* рабочими считаются колхозники и крестьяне, взявшиеся выполнить определенную работу в порядке индивидуального или группового договора найма, при чем оплата труда самого рабочего и оплата представляемой ими тяговой силы не разграничиваются. Отрядные рабочие обычно нанимаются на уборку или на возку снопов, семян, урожая и т. д. В хозяйствах Союзсахара эта категория рабочих одно время составляла очень значительную долю. К *сезонным* рабочим относятся рабочие, нанятые на выполнение сезонных работ на срок не свыше 6 месяцев. Если точно обусловлен срок работы или обусловлен определенный объем работы, то такие рабочие называются *сроковыми. Временными* рабочими называются рабочие, нанятые на срок не свыше 2 месяцев или для замещения временно отсутствующих рабочих. Основной рабочей силой в совхозах являются кадры постоянных штатных рабочих, определенных постановлением СНК СССР от 12/I 1930 г. (об условиях труда в советских хозяйствах).

Кроме учета по категориям в совхозах, *обязательно выделяются основные профессии*: в полеводстве — трактористы, штурвальные комбайнеры, рабочие на прицепных орудиях, рабочие на массовых полевых работах и т. д., а по животноводству—гуртоправы, скотники, чабаны, свинари, конюхи, пастухи, доярки и т. д. Во всяком случае основные профессии всегда выделяются. Для облегчения учета, как правило, рабочим присваивается свой номер, при чем обычно для каждой основной категории рабочих отводится свой комплект номеров (например, для постоянных №№ 1—500, сезонных и сроковых №№ 501—1000, для временных №№ 1001—2000 и т. д.). Если на каждом отделении установлена своя самостоятельная система номеров, то рабочий при переводе из отделения в отделение получает на новом месте работы новый личный номер, а старый аннулируется. Номер рабочего всегда проставляется на всех учетных и расчетных документах.

На весь личный состав постоянных, сезонных и сроковых рабочих ведется специальная картотека личных учетных карточек рабочих, где отмечаются, кроме фамилии, откуда рабочий прибыл, его семейное положение, партийность, социальное происхождение, национальность, категория, должность и тарифный разряд, изменения в должности или разряде, отношение к воинской повинности и использование очередных отпусков, дата поступления, дата и причина выбытия. Личные учетные карточки составляются при приеме. При увольнении рабочего личная учетная карточка вынимается из картотеки наличного состава и перекладывается в картотеку выбывших. Учет временных рабочих обычно ведется по списочной системе путем составления списков временных рабочих. Карточки и списки ведутся по каждому отделению и каждому цеху в отдельности.

На основании этих документов и составляются ежедневные и месячные сводки о числе и движении рабочих, *данные* об их *обороте* (состоит, прибыло, убыло).

Такой же учет ведется и для служащих, при чем выделяются следующие категории: инженерно-агрономический и зоотехнический персонал (высший и средний); учетно-статистический, младший обслуживающий персонал (сторожа, кроме полевых, охрана, истопники, рассыльные, уборщицы, кучера, кашевары, хлебопеки, кухарки, водовозы, прачки, банщицы, кубовщики и титанщики и т. д.); прочие служащие (делопроизводственный состав, хозяйственная группа—экспедиторы, кладовщики, приемщики, весовщики, агенты, телефонисты, зав. столовой, общежитием, зав. хозяйством, зав. охраной и т. д.).

Особо учитывается броня подростков-учеников и практиканты. Особому учету подлежат также рабочие и работники мелких подсобных промышленных предприятий, а также занятые в строительстве, производимом хозяйственным способом. Выделение рабочих промышленных предприятий и строительных рабочих необходимо с точки зрения народнохозяйственного планирования в целях отделения лиц, занятых в сельском хозяйстве от рабочих легкой промышленности, и от рабочих строительства.

На основе данных об учете движения рабочей силы составляются, кроме сводок об обороте и составе рабочей силы (по категориям, профессиям, отделениям, отраслям, продолжитель-

ности службы), также сводки о причинах выбытия рабочих и об источниках их комплектования.

Источники комплектования различаются обычно следующие: 1) окончившие совхозуч, 2) окончившие курсы, 3) окончившие индивидуальное обучение, 4) колхозники по договору и вербовке, 5) единоличники по договору и вербовке, 6) самотек, 7) переведенные из временных.

В сводках о причинах выбытия постоянных и сезонных рабочих обычно выделяют: 1) уволено за невыполнение правил внутреннего распорядка, 2) уволено по сокращению штатов, 3) уволено за прекращением сезонных работ, 4) уволено по личному желанию по разным причинам (недовольство условиями работы, жилищными условиями, снабжением, заработком и т. д.), 5) перевод, переброска, 6) выбытие: смерть, инвалидность, длительная болезнь и т. д. Из общего числа выбывших отдельно подсчитывают число подлежащих замене.

Все указанные сводки составляются по мере надобности или согласно инструкционным указаниям треста.

Наличие картотеки личного состава, содержимой в надлежащем порядке, крайне облегчает составление всех подобных сводок. Сводки о движении рабочей силы дают возможность следить за выполнением директив в отношении строгого соблюдения штатных контингентов.

Второй очень важной частью учета труда в совхозах является учет рабочего времени. Он состоит из учета явок на работу, неявок и их причин, а также фактически проработанного рабочего времени. Учет явок на работу дает возможность вести учет рабочего времени в *брутто-часах* путем умножения явок на продолжительность смены. Однако большое значение в совхозах имеет учет рабочего времени в *нетто-часах*, что достигается учетом по каждому агрегату рабочего времени, ушедшего на чистую работу без простоев и переездов. При работе в поле машинами время простоев и переездов трактора, комбайна, как правило, совпадает с временем простоя рабочего. Однако это совпадение имеет место не всегда, так как часто во время простоя рабочий может быть занят на другой работе, например, на полевом ремонте того же трактора или комбайна или прицепа. В совхозах ограничиваются все же учетом чистого времени работы агрегата, в виду сложности иного учета, тем более, что в случае длительной остановки рабочий перебрасывается на другую работу, где и учитывается проработанное им время. В совхозах учет рабочего времени децентрализован, он обычно производится на месте работы, на полевом участке, на скотном дворе, в бригаде путем заполнения особых *учетных листков*, в которых имеется место для записи проработанных часов для каждого постоянного или сезонного рабочего. Эти листы имеют различную форму в зависимости от того, в каких условиях работа производится (для тракторных работ, на транспортных работах, пеше-конные работы, постоянные работы в животноводстве и т. д.). Эти учетные листы одновременно учитывают и работу машин, и тяговую силу. Однако в части учета проработанного времени рабочими во всех учетных листах имеет место следующий раздел:

Фамилия, имя и отчество рабочего	Затрачено часов					
	всего			в том числе		
	нормально		сверхурочно		на простой	
	повременно	сдельно		на работу	по вине рабочего	не по вине рабочего
1	2	3	4	5	6	7

Таким образом осуществляется одновременный учет рабочего времени и по виду оплаты труда с выделением повременной оплаты труда и сдельщины. Учетные листы дают возможность вести учет рабочего времени и явок на работу. Запись фамилий рабочих в учетном листе той или другой работы за данный день дает возможность установить число лиц, явившихся на работу.

Учет явок в промышленных предприятиях обычно осуществляется путем централизованного учета в пропускной конторе предприятия, через которую проходят на работу и обратно. Это табельная система. Иногда имеет место децентрализованная табельная система, когда табельные доски висят по цехам, отделениям, секциям. В сельском хозяйстве такая система учета применима лишь в отношении ремонтных мастерских, конторы и т. д. Во всех остальных случаях необходимо переносить учет явок и невыходов на работу на место работ—в поле, на луг, в сад, на место непосредственной работы. Этот учет обычно осуществляет учетчик путем заполнения соответствующего раздела учетного листа. При явке на работу рабочие сдают свои номерки учетчику. При явке на работу после обеденного перерыва учетчик лично выдает эти номерки рабочему. В совхозах, как правило, производят проверку наличия рабочей силы на работе также путем объезда полей работниками отделения или конторы.

В отношении учета проработанных часов временных рабочих в Зерносовхозобъединении в 1931 г. была принята талонная система.

. . . . . зерносовхоз, участок № . . .

Талон № . . .

. . . . . (наименование работы) № . . .

Фамилия, имя и отчество . . . . . .

Разряд . . . Часовая ставка	Затрачено:	часы	сумма	
. . . . .	на работу . . .	. . . .	. . . .	. .
. . . . .	простои . .	. . . .	. . . .	. .

(сумма прописью)

Подпись руководителя работ . . . . . .

Обычно через копирку заполнялись два экземпляра талона. Талоны предварительно номеровались в центральной конторе порядковым номером с указанием наименования совхоза и приложением печати. Талоны выдавались заведующему участком под расписку в потребном количестве. Талоны считались подотчетными бланками. Первый экземпляр талона оставался у рабочего и служил ему документом для получения заработной платы. В определенное время они предъявлялись кассиру и оплачивались. Никакой расписки при этом не бралось, а отбирались сами талоны, которые и служили оправдательным документом для кассира. Копии талонов передавались руководителем работ счетоводу, который группировал талоны по видам работ и записывал в сводную ведомость работ временных рабочих (время и плата подсчитывались отдельно для нормальной и сверхурочной работы). Таким образом эти талоны являлись одновременно: а) табельным номером (учет явок), б) учетным листком проработанного времени и проделанной работы, в) расчетным документом.

В настоящее время талонная система учета рабочего времени [illegible]рименяется, так как при бригадной системе работ талоны [illegible]яются учетными листками на пеше-конные работы; кроме того, хранение талонов рабочими в полевых условиях трудно осуществимо (утеря, кража).

В отношении учета использования рабочего времени постоянных, сезонных и сроковых рабочих весьма существенным является учет невыходов на работу по разным причинам. Обычно выделяются следующие причины неявок: 1) выполнение общественных и государственных обязанностей, 2) очередной отпуск, 3) отпуск по болезни, 4) отпуск в связи с родами, 5) неявка по уважительным причинам (с разрешения администрации), 6) прогулы по неуважительным причинам.

Сведения о неявках рабочих (по причинам) подаются отделением в контору. Ежемесячно в конторе делается сводка этих данных с выделением основных специальностей (трактористы, шоферы, ремонтные рабочие и т. д.). При наличии данных о среднесуточном числе рабочих за месяц возможно исчислить важнейшие показатели использования рабочего времени в совхозах (процент явок, распределение неявок по причинам, число проработанных часов на одного среднесписочного рабочего и т. д.).

Таким образом, основным учетным документом по учету рабочего времени является учетный листок. С учетным листом мы уже познакомились при учете работы машин и тракторов. Имеется несколько типов учетных листков: а) учетный листок пеших работ и работ с живой тяговой силой; составляется отдельный учетный листок на бригаду в каждой смене и на каждый день; б) учетный листок тракторного агрегата составляется по каждому агрегату ежедневно; если в течение дня изменилась выполняемая работа, то составляется новый учетный листок; в) учетный листок индивидуальных постоянных работ составляется на каждого рабочего за месяц; затрата рабочих часов и выполнения работы учитывается отдельной строкой за каждый день; г) учетный путевой листок составляется на каждый автомобиль или трактор на транспортных работах, отдельно на каждую смену и день; д) учетный листок-наряд по ремонтным мастерским составляется

на каждый заказ отдельно; е) учетный лист промышленных предприятий составляется на каждую дату и цех отдельно. В учетных листках учитывается *рабочее время* каждого рабочего в отдельности по показателям, разобранным выше, а также работа агрегатов, расход горючего и материалов и *выработка каждого рабочего в отдельности.* Эти учетные листки являются основным документом для производства расчетов с рабочими и начисления заработной платы.

Счетовод совхоза на основе учетных листков составляет расчетные карточки отдельно на каждого рабочего за месяц. Ежедневно счетовод производит из учетных листков разноску по именным расчетным карточкам данных о дневной выработке и о затраченных часах. При невыходе рабочего на работу в строке, соответствующей данному числу, выписывается причина прогула.

Расчетная карточка имеет следующие графы:

Фамилия, имя и отчество . . . . . .

Дата	Название работ.	№№ агрегата	Выработка		Затрачено часов					
					всего			в том числе		
					нормально				простой	
			по норме	фактическая	поврем.	сделько	сверхур.	работы	оплачиваемый	не оплачиваем.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

На основе этих данных счетовод производит ежедневно расчет зарплаты. Расчет производится на основании существующих колдоговоров, норм выработки и отдельных расценок. При этом пользуются заранее составленными вспомогательными расчетными таблицами, в которых заработок исчислен при разной выработке и разных других показателях, имеющих влияние на заработную плату согласно колдоговору.

Для производства расчета заработной платы расчетная карточка имеет в качестве продолжения следующие графы:

Следует									
оплаты							удержание		заработок
за работу	за сверхурочное время	за разницу в разряде	за простой не по вине рабочих	за экономию материалов	за качество работы	итого	за перерасход материалов	за качество работы	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Кроме того, в качестве специального раздела в целом за весь платежный период в именных расчетных листках имеются специальные графы: 1) дополнительно причитается (пропущенное время по общественным обязанностям, за отпуск, квартирные,

перечет за прошлое время), 2) удерживается (подоходный налог, госзаем, судебные), 3) к выдаче. Разница в разряде выписывается в случае, если выполняемая работа квалифицируется по сдельной расценке ниже тарифного разряда рабочего. Доплата за сверхурочное время делается к сдельному заработку за каждый сверхурочный час в размере половины получаемой тарифной ставки рабочего. Если сверхурочные составляют более 2 часов, то доплата за каждый час сверх 2 первых часов производится в размере часовой тарифной ставки рабочего. Ночная работа оплачивается по сдельной расценке, но в увеличенном размере, а именно из расчета $^{8}/_{7}$ сдельной расценки, так как 7-часовая ночная работа приравнивается к 8 дневным часам.

Расчетная карточка на рабочих, работа которых учитывается по учетному листку индивидуальных постоянных работ, составляемому на каждый месяц на отдельного рабочего, имеет норму естественно более простую, так как не повторяет ежедневных данных о рабочем времени и выработке за каждый день. Расчетная карточка для этих категорий включает в себя лишь итоговые данные за весь платежный период и сводку нерабочих дней (выделяются выходные, болезнь, отпуск очередной и декретный, выполнение общественных обязанностей, прогулы уважительные и неуважительные).

Расчетные карточки записываются в особый реестр расчетных карточек на платежный период; в этот реестр почти полностью переносятся *итоговые* данные каждой расчетной карточки. В реестре отводится отдельная строчка для каждой карточки. На правом краю реестра помещается платежная ведомость к реестру по форме:

№ расчетной карточки	Разряд	Фамилия, имя и отчество	Сумма к выдаче	Расписка в получении

Эта платежная ведомость отрывается от реестра расчетных листков. Начислением заработной платы и составлением платежной ведомости и заканчивается учет труда в совхозе. Вся эта документация дает возможность полностью выполнить постановление СНК СССР от 21 февраля 1933 г. в отношении отчетности по численности персонала и по фондам зарплаты, а также постановление ЦУНХУ СССР от 27 февраля 1933 г. об установлении ежемесячной отчетности по бланку № 6 (по совхозам) и № 6а (по МТС) и обеспечивает телеграфную отчетность Наркомсовхозов и Наркомзема по учету численности персонала и фондов зарплаты.

§ 3. Учет труда в колхозах

Учет труда в колхозах отличается от учета труда в совхозах. Показателями учета труда в колхозе являются: а) выходы на работу, б) трудодни. В борьбе за новую общественную трудовую дисциплину оба показателя имеют весьма существенное значение. „Без установления твердой трудовой дисциплины невоз-

можны укрепление колхозов и действительно быстрый рост благосостояния колхозников“... (из постановления ЦИК СССР от 30 января 1933 г. об укреплении колхозов). Мерой трудовой дисциплины в колхозе является число выработанных трудодней на одного члена колхоза, а также процент колхозников, выработавших меньше 50 трудодней в год (колхозников, „переменивших счет дням“ — по образному выражению т. Я. А. Яковлева, т. е. шесть дней в неделю отдыхающих от работы и лишь один день работающих в колхозе) и затем процент невыходов на работу. Невыход на работу по неуважительной причине есть тот же отказ от работы. ЦИК СССР постановил 30/I 1933 г. дополнить устав сельскохозяйственной артели следующим пунктом: „В случае отказа члена колхоза по неуважительным причинам от выполнения порученной ему колхозом работы, правление колхоза обязано оштрафовать его в количестве до пяти трудодней, а при повторном отказе—исключить его из колхоза“. Учет должен быть поставлен таким образом, чтобы быть действительным и мощным орудием в борьбе за трудовую дисциплину в колхозе. В этом отношении еще имеются крупные недостатки.

В постановлении ЦИК СССР от 30/I 1933 г. эти недостатки формулированы в развернутом виде. Особенно было отмечено, что „труд и работа в колхозах плохо организованы“, „не укреплена новая общественно-трудовая дисциплина“, „учет труда и выработки в большинстве случаев поставлены не удовлетворительно“ и т. д.

Борьба партии за устранение этих недочетов привела к тому, что социалистическое земледелие вышло на широкую дорогу культуры и расцвета, на путь невиданного до селе развития производительных сил. Успехи посевной и уборочной кампаний, под'ем паров и т. д. в нынешнем году—прямой результат борьбы, под руководством партии, за качество работы, за освоение массами социалистических форм земледелия, его новойшей техники. Успешное проведение сельскохозяйственных кампаний в нынешнем году есть факт исторический. Он говорит о крутом повороте основных масс колхозного крестьянства в борьбе за высовое качество земледеления, за крепкую трудовую дисциплину в самом колхозе, за высшую производительность труда, за честное и добросовестное отношение к коллективной работе и общественному достоянию. Массовый характер приняла борьба против врагов колхозов: остатков кулачества, подкулачников, лодырей, и прогульщиков.

Этот поворот основных масс колхозников в борьбе за организационно-хозяйственное укрепление холхозов надо закрепить. Надо еще больше мобилизовать колхозников вокруг боевых задач политического и организационно-хозяйственного укрепления колхозов. Нужна и в дальнейшем решительная борьба с имеющимися недостатками в работе колхозов и, в частности, необходима борьба с этими недостатками путем правильной организации учета труда, так как [1]) правильно организованный учет

---

[1]) Учетпр. по книжке Я. А. Яковлева об укреплении колхозов Сельколхозгиз 1933 г., стр. 54.

труда есть мощное орудие против классовых происков кулаков, против их пособников лодырей и мощное орудие в деле укрепления общественных основ колхозного производства, а также использования преимуществ общественной организации труда, а равно преимуществ колхозов в области производительности труда. Новая общественная трудовая дисциплина в колхозах не может быть укреплена без правильно и тщательно организованного учета труда. Наркомзем, Колхозный институт, Центральное управление народнохозяйственного учета Госплана разработали на 1933 год систему учета труда в колхозах. Как же согласно этим положениям должен быть организован учет труда в колхозах? Рассмотрим отдельно учет труда в колхозах в полеводстве (луговодстве и огородничестве) и в животноводстве. Учет труда в колхозах ведется на месте работ—в поле, на скотном дворе и т. д. Учет количества выполненной работы, определение ее качества и начисление трудодней возлагается на бригадиров постоянных производственных бригад. Бригадир *полеводческой бригады ежедневно* отчитывается перед правлением колхоза по форме ежедневного донесения о выполнении производственного задания. В этом донесении по каждой работе и по каждому полевому участку или полю сообщается, кроме количества сделанной работы (в гектарах, снопах, копнах, возах, центнерах и т. д.), количество работавших машин и тяговой силы, количество работавших колхозников и не вышедших на работу. Кроме того, бригадир ведет поименные перечни работавших, с указанием количества выполненной работы каждым колхозником и начисленных ему трудодней, а также качества работы. Эти поименные перечни рассчитаны на пятидневку и имеют следующую форму:

Бригада . . . . . .
Поименный перечень с . . . . . по . . . . . 193 . г.

№№ наряда	Наименование работы, фамилия, имя и отчество работавш.	Число, месяц количество выполненной работы за день или начислено трудодней	Всего выполненной работы	Оценка единицы работы в трудоднях	Начислено трудодней	Начислено за хорошую работу	Снижено за плохую работу	Отметка о качестве работы

Эти поименные перечни каждые пять дней отсылаются в правление колхоза.

На основе этих записей бригадир не реже, чем раз в пять дней (не позднее чем перед отсылкой поименного перечня в контору колхоза) записывает трудодни в трудовые книжки колхозников. Для записей трудодней трудовая книжка выдается каж-

дому колхознику или колхознице, участвующим в работах колхоза. Трудовая книжка имеет следующую форму:

Труд. книжка № . . . . . месяц 193 . . г.

Число	№ наряда	Наименование работ	Сколько сделано	Начислено трудодней	Начислено за хорошую работу	Снижено за плохую работу	Подпись бригадира

Таких страниц в книжке двенадцать (по числу месяцев в году).

На основе поступающих в контору пятидневных поименных перечней колхозников, которым начислены трудодни в бригаде, счетовод колхоза проводит трудодни *по книге учета трудодней*, имеющей следующую форму:

№ №		Фамилия, имя и отчество	Январь					Всего за месяц	Февраль
членской книжки	трудовой книжки		даты записи						и т. д.

Книга учета трудодней рассчитана на двенадцать месяцев. Одновременно с разноской данных пятидневных поименных перечней бригадиров в книгу учета трудодней эти же данные, но уже *общими итогами*, разносятся в ведомость учета трудодней по отраслям хозяйства, имеющую следующую форму:

Месяц, число записи	Затрачено трудодней по отраслям хозяйства					Всего затрачено по колхозу.
Назначено по плану						
Число и мес.						
Число и мес.						
. . . . .						

Пустые клетки заполняются в зависимости от того, какие отрасли хозяйства имеет колхоз.

Однако для единства учета по всем колхозам Союза, Госплан предусматривает следующий перечень отраслей:

1. Полеводство
2. Луговодство
3. Огородничество и бахчеводство
4. Содерж. тяговой силы
5. Молочное животноводство
6. Свиноводство
7. Овцеводство
8. Кролиководство
9. Пчеловодство
10. Птицеводство
11. Шелководство
12. Промышл. и подсобные предприятия
13. Строительство
14. Работы на стороне
15. Текущий ремонт
16. Содерж. адм.-хоз. и обслужив. персонала
17. Торговля
18. Прочие общехозяйств. расходы

Таким образом, разноска трудодней с пятидневных поименных перечней в книгу трудодней и в ведомость распределения трудодней по отраслям представляет собой по существу одну счетную операцию.

В дальнейшем раз в месяц месячные итоги начисленных трудодней переносятся в книгу расчетов. Книга расчетов с членами имеет на каждого колхозника отдельный лицевой счет (отдельную страницу). Эта книга имеет четыре раздела: I. Выдача в счет трудодней (дата, № документа, что выдано, количество, сумма); II. Прочие расчеты (дата, № документа, что выдано или получено, количество, сумма, выдано колхознику, получено от колхозника). III. Годовой расчет по распределению натуральных и денежных доходов (причитается продуктов и фуража: название, количество, сумма; итого продуктов и фуража, итого деньгами, всего на сумму). IV. Начисление трудодней.

В этот последний (IV) раздел и заносятся месячные итоги из книги учета трудодней. Четвертый раздел имеет следующую форму:

Месяц	Члены семьи					Итого за месяц	Всего от начала года

Книга расчетов с членами колхоза имеет некоторый дефект, так как распределение натуральных и денежных доходов производится в целом по семьям, а не по отдельным колхозникам. Это ведет к обезличке, и лодырь-муж, являясь главой семьи иногда имеет возможность укрыться за спиной своей жены колхозницы-ударницы.

Перед разноской трудодней в книгу расчетов с членами колхоза записи в начисленных трудоднях по книге учета трудодней сверяются с записями в трудовых книжках колхозников. Бригадиры и прочие ответственные лица собирают эти книжки от колхозников и представляют для сверки в контору. После сверки контора записывает в трудовые книжки итог выработки трудодней за истекший месяц и общий итог с начала года. Это записывается

внизу каждой месячной страницы трудовой книжки. Таким образом, подсчет трудодней за месяц и от начала года делает не бригадир, а контора колхоза. Счетовод заверяет эти итоги и одновременно переносит их в книгу расчетов с членами.

Общая схема учета труда в полеводстве, луговодстве и на огороде в колхозе, следовательно, такова:

1. Ежедневное донесение о выполнении производственного задания (выработка, выход и неявки колхозников по каждой бригаде).

2. Поименные перечни работающих в колхозе (пятидневные по каждой бригаде с указанием числа выработанных колхозником трудодней).

3. Трудовая книжка колхозника (бригадир записывает трудодни не реже раза в пятидневку перед отсылкой поименных перечней в контору).

4. Книга учета трудодней (ведет счетовод, разносит данные пятидневных поименных перечней бригадира).

5. Ведомость учета трудодней по отраслям (ведет счетовод, проводя запись *итоговых* данных пятидневных поименных перечней бригадиров по отраслям хозяйства).

6. Книга расчетов с членами (счетовод переносит на лицевые счета колхозников *ежемесячные итоги* выработанных трудодней, предварительно сверенных с записью в трудовых книжках колхозников).

7. Кроме того, ежедневные донесения бригадира разносятся по оперативным сводкам учета выполнения производственного плана в бригадах.

На каждую работу по плану (вспашка зяби, культивация, сев, стогование и т. д.) составляется отдельная оперативная сводка. В эту сводку заносится: сколько на данную работу назначено затратить трудодней, тягодней, дней работы колхозников, а также фактические данные о числе работавших колхозников за отчетный день; число дней работы всех колхозников на данном виде работ от начала работ; сколько начислено трудодней за отчетный день и всего от начала работ; данные о сделанной работе или полученной продукции; данные о работавших лошадях, волах (за отчетный день, всего тягодней с начала года) и, наконец, сколько затрачено семян и прочих материалов. Необходимо иметь в виду, что объем работы, выполненной бригадой, и количество начисленных трудодней обязательно проверяются контрольно-учетными комиссиями по приемке работы, выполненной бригадой. Эти комиссии составляют особые акты, где оценивается качество работы, выявляются нарушения плана и окончательно устанавливается объем произведенных работ.

Учет труда в животноводстве ведется аналогично учету в полеводстве; только вместо ежедневного донесения о выполнении производственного плана и пятидневных именных перечней в животноводстве приняты *месячные отчеты товарной фермы о продукции и начислении трудодней.* Постоянный и однотипный характер работ в животноводстве позволяет ограничиться месячными отчетами, однако бригадир составляет их на основании ежедневных учетных листков. Этот отчет имеет следующую форму:

Отчет . . . . . товарной фермы о продукции и начислении трудодней за . . . . . мес. 193 г.

Выполняемые работы	Фамилия, имя и отчество работника	Число дней работы	Группы животных, обслуживаемых работн.	Нагрузка голов	Получено продукц.		Оценка в трудоднях за единицу продукции	Трудодни		
					Наименование	Количество		Начислено трудодней	Премировано за хорошую работу	Снижено за плохую работу

Основанием для составления этих месячных отчетов являются *учетные листки*, составляемые на доярку (с указанием фамилии пастуха и скотника), на конюха, на колхозника птицеводной, пчеловодной, овцеводной фермы и т. д. Все эти учетные листки имеют одинаковое построение, в каждом из них имеется 31 строка (на каждый день месяца). В качестве образца приведем учетный листок доярки-скотницы и конюха).

Учетный листок доярки-скотницы . . . . . (фамилия)

Число месяца	Доилось коров	Надоено литров		
		Утром	Днем	Вечером

Учетный листок конюха . . . . . (фамилия).

Число месяца	Всего кормилось голов	Работало лошадей	Не работало лошадей		
			За отсутствием работы	Нерабтоспособных	Больных

Внизу каждого из учетных листков отведены графы для расчета трудодней, которые начисляются или подекадно (конюх, работники овчарни, птичника, пчельника), или по 15-дневкам. Каждую декаду отмечается: число трудодней, премии, снижение. В целом за месяц подводится также число дней работы за месяц. Начисленные трудодни каждую декаду или 15-дневку бригадиром записываются в трудовую книжку колхозника, а на основе месячных отчетов разносятся подобно трудодням в полеводстве по

книге учета трудодней, затем по ведомости учета трудодней по отраслям хозяйства, наконец, по лицевым счетам книги расчетов с членами.

Несколько особый характер носит ежемесячный *расчет по свиноводческой товарной ферме,* если последняя работает на основании положения об организации труда в свиноводческих фермах утвержденного коллегией Наркомзема СССР 26/IV 1932 г. Эта особенность проистекает из особых показателей, на основе которых происходит начисление трудодней. Согласно положению об организации труда в свиноводческих хозяйствах поголовье свиноводческих ферм разбивается на отдельные группы с самостоятельным и законченным оборотом стада в следующем составе: 21 свиноматка, 1 хряк и приплод от них до полного выращивания молодняка (до сдачи, продажи или передачи в маточное стадо). Для обслуживания такой группы свиней и создается бригада в составе не менее 3 человек. Начисление трудодней свиноводческим бригадам производится по совокупности следующих показателей: А. По начислению трудодней: 1) родилось живых поросят, 2) число поросят, достигших 2-месячного возраста, 3) число поросят, достигших 4-месячного возраста, 4) живой вес подсвинков, переведенных в маточное стадо, 5) живой вес подсвинков, сданных как товарная продукция, 6) итого начислено трудодней по всем показателям. Б. По удержанию трудодней: 1) число павших поросят до 2 месяцев, 2) число павших поросят в возрасте от 2 до 4 месяцев, 3) число павших поросят в возрасте старше 4 месяцев, 4) итого удерживается трудодней. В. Число трудодней для записи в трудовую книжку за вычетом удержаний.

По всем этим показателям в месячном отчете дается: объем работы, трудодни свиноводов, бригадира, всей бригады, а также основание для записи (документ).

В месячном отчете имеется три раздела: I. Трудодни за работу в объеме производственного плана (показатели перечислены выше). II. Денежные доплаты за выращивание поросят и товарную продукцию (по 3 показателям: число поросят достигших $1^1/_2$-месячного возраста, то же $2^1/_2$-месячного, вес продукции в центнерах). III. Дополнительные начисления трудодней за перевыполнение задания (объем выполнения работы сверх плана— число поросят, достигших 4-месячного возраста, вес товарной продукции или свиней, переданных в маточное стадо).

Месячный отчет заканчивается поименованием членов бригады с указанием начисленных каждому из них трудодней. Метод начисления трудодней в свиноводческой бригаде рассматривается в разделе „Трудодни".

При учете труда в колхозе имеет значение также *учет отходничества.* Колхозники в организованном порядке пополняют кадры нашей развивающейся индустрии, строительства и транспорта. Отходничество имеет колоссальное значение для нашего народного хозяйства. Для учета отходничества в колхозе имеется специальная учетная форма (см. стр. 19).

В список включаются как работающие вне своего района, так и работающие в пределах района. Однако при работе в пределах своего района колхозник не считается в отходе, если он работает

Список членов колхоза, находящихся в отходе.

№№ по порядку	Фамилия, имя и отчество	Пол	Возраст	Куда выбыл (область, город, район)	Название и род производства	На какую работу	Выбыл по договору через вербовщика, индивидуально	На какой срок	Время (число, мес.)	
									Выбытия	Возвращения

по наряду своего колхоза и вознаграждение за труд получает от своего колхоза (например, бригада возчиков для перевозки продукции колхозов). Список составляется на начало года (первое января), и затем в него записываются вновь выбывшие, а также делаются отметки о времени возвращения из отхода.

Учет труда в крупном колхозе—большая и трудоемкая операция. Колхозное строительство уже выдвигает потребность механизировать учет труда в колхозе. Научный работник научно-исследовательского института социалистической реконструкции сельского хозяйства ЦЧО т. Г. Назаров сконструировал специальный перфоратор „табель-журнал“. Этот аппарат, пробивая дырочки на карточках, регистрирует работу отдельных колхозников. Перфоратор имеет две клавиатуры. Левая клавиатура печатает шифр каждой работы, отмечая сочетанием условных значков и цифр вид работы, культуру, отрасль, качество работы и т. д. Печатающая клавиатура имеет 18 условных значков для обозначения на ленте шифра и один девятнадцатый клавиш для уничтожения ошибочной перфоровки. Правая клавиатура—перфорирующая, т.-е. пробивающая дырочки на карточке, имеет на перфорирующих клавишах цифры: 0,1, 0,2, 0,3 и т. д. до 1,0 и затем 2, 3, 4. По этим цифрам набирается число трудодней, отработанных данным колхозником, и затем специальным клавишем делается пробивка дырочек на учетной карточке. Таким образом в перфоровке отделены друг от друга набор показателей и пробивка. Это сделано для избежания ошибок в проколах.

Перфорирующая клавиатура сразу пробивает две учетных карточки и одну ленту. Перфорирующая клавиатура действует сверху, а печатающая снизу, делая разметку ленты. Лента движется автоматически.

Каретка же всего аппарата соединена с шкалой, на которой нанесены даты. Ежедневно аппарат устанавливается на соответствующую дату, что обеспечивает пробивку дырочек на учетной карте в отведенном месте для каждой даты.

Пробитые учетные карточки имеют следующий вид (см. форму на стр. 20). Карточка предназначена для отметок выработанных трудодней на 15 дней. В год на каждого колхозника пробивается 24 таких карточки, а если учесть что пробивается одновременно копия, то—48 карточек. Одна из карточек выдается колхознику

взамен записи в трудовую книжку, а одна вкладывается в личный пакет и заменяет лицевой счет в книге расчетов с членами. Ленты же разрезаются на листки, раскладываются по отраслям, культурам и видам работы и хранятся в папках, заведенных на каждую отрасль. Лента таким образом заменяет ведомость трудодней по отраслям хозяйства и облегчает составление оперативных сводок по учету выполнения производственного плана в бригадах.

Форма № 1.

Духин, Петр Васильевич
возраст 35 лет
. . . . . (1 или 2-ая) половина месяца мая 1930 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Пост. коэфиц. квалиф.	
	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
																5	—
																4	—
						●						●		●		3	9,0
●	●	●	●	●			●	●	●		●		●		●	2	20,0
					●											1	2,0
			●		●			●	●						●	0,9	4,5
	●												●			0,8	0,8
												●				0,7	—
																0,6	1,2
																0,5	—
	●		●								●					0,4	1,2
																0,3	—
					●											0,2	0,2
							●	●							●	0,1	0,3
																Итог . .	39,2

1. Коэф. квалиф. постоянный.																—	—
2. Выработка .	1,0	1,3	1,0	1,2	1,0	1,0	1,3	1,1	1,0	1,2	—	1	1,5	1,1	1,3	1,2	—	—
3. Качество .	1,0	0,9	1,0	1,0	0,9	0,8	1,0	1,0	1,2	1,0	—	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	—	—
4. Культура .	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	—	5	5	5	5	5	—	—
5. Вид работ .	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	—	2	2	2	2	2	—	—
6. Отрасли . .	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	—	8	8	8	8	8	—	—
7. Труд . . .	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	—	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	—	—

Учетная карточка документирует учет трудодней и облегчает их подсчет, так как подсчет сводится к простому счету дырочек. Для каждого дня отведены две колонки—одна для целых трудодней, другая—для десятых трудодня. Расположение пробитых дырочек на первое число (см. стр. 20) означает—выработано 2,4 трудодня, на шестое—1,9 трудодня, на одиннадцатое—не работал. На крайней правой стороне есть разметка для чтения дырочек. Подсчет за 15 дней крайне облегчен: именно, по строке „два“ имеем 10 дырочек, следовательно—20 трудодней, по строке 0,1 три дырочки, следовательно 0,3 трудодня и т. д.

Дефекты этой системы в том, что она требует большего расхода бумаги, хотя и уменьшает обслуживающий счетный аппарат. Автор считает, что экономия на расходы по счетному аппарату достигает 40%. Производство аппаратов пока кустарное, и потому они дороги.

Графические методы учета труда также находят себе благодарную почву для развития в колхозах. Во многих колхозах начинают применять известные графики Ганта. Однако колхозная мысль устанавливает и свои методы графического учета колхозного труда.

Как один из своеобразных опытов, можно отметить „часы учета труда при соцсоревновании“ в колхозах республики Немцев Поволжья. На часах отведено место для четырех бригад. Каждой бригаде на часах отведено специальное место—сектор. Стрелки часов имеют разную окраску—красную (для бригады, идущей впереди), черную (отстающей). Часы дают возможность наглядно показать, кто идет впереди по проценту выполнения наряда, и показать ежедневную производительность бригады.

Несомненно, что творческая мысль колхозников даст в недалеком будущем образцы более удачных наглядных способов графического учета труда в колхозах, стимулирующих социалистические формы организации труда.

§ 4. Учет соцсоревнования и ударничества

Особое внимание должно быть уделено учету новых социалистических форм организации труда в совхозах и колхозах. Учет должен сыграть огромную роль в отношении систематического контроля за выполнением договоров и обязательств соревнующихся бригад и отдельных ударников, а также в выявлении лжеударников.

„Самое замечательное в соревновании,—говорит т. Сталин,—состоит в том, что оно производит коренной переворот во взглядах людей на труд, ибо оно превращает труд из зазорного и тяжелого бремени, каким он считался раньше, в дело *чести*, в дело *славы*, в дело *доблести и геройства*“.

В систематическом учете высших форм социалистического труда, в показе лучших героев-ударников лежит одна из важнейших задач учета труда.

Необходимо твердо помнить: если нет учета—значит нет и соревнования, так как при отсутствии учета труда трудовой подъем колхозников не используется, не закрепляется и не направляется на разрешение узловых текущих задач. Соревно-

вание вообще возможно лишь тогда, когда установлены объекты соревнования, найдены цифровые показатели для этих объектов. При наличии же в договоре точно выделенных объектов и правильно формулированных показателей соцсоревнования учет результатов соревнования не может вызвать особых затруднений. В связи с этим учетные работники совхоза, МТС, колхоза, товарной фермы должны принимать деятельное участие в самом составлении договоров, в подборе и формулировке показателей соревновании и в выделении объектов соревнования.

Учет соцсоревнования и ударничества распадается на три части: 1) учет охвата колхозников рабочих и служащих соцсоревнованием и ударничеством; 2) характеристика состояния ударничества и соцсоревнования и 3) учет результатов соревнования.

Учет охвата социалистическим соревнованием производится, исходя из двух единиц наблюдения—бригада (коллектив) и рабочий—участник соревнования, т. е. объем соревнования устанавливается по числу рабочих или колхозников охваченных соцсоревнованием, и по числу коллективов, применяющих ту или другую форму социалистического труда.

Обычно различают следующие бригады (группы, коллективы): а) ударные, б) перешедшие на хозрасчет, в) применяющие сметно-встречный план, г) по улучшению продукции, д) рационализаторские, е) общественные буксиры, ж) сквозные. Учетом устанавливается на первое число месяца количество каждого вида бригад и в них рабочих.

Состояние ударничества в совхозах обычно характеризуется следующими показателями выполнения производственного плана, выполнения задания каждым отдельным рабочим или группой рабочих, а также данными об охвате договорами рабочих. Важно показатели в сухом учетном документе так формулировать, чтобы они были использованы как средство для дальнейшего развертывания социалистического ударничества и соревнования.

Результаты соцсоревнования и ударничества учитываются по тем показателям, которые вошли в договор. Как пример, могут быть приведены показатели по соцсоревнованию, принятые в животноводческих хозяйствах (выход деловых поросят до соцсоревнования и во время действия договора, процент яловости; выход молока, шерсти, привеса на 1 работника и т. д.). Показатели эти очень разнообразны. Все они выдвигаются конкретной обстановкой. Все эти показатели даются в сравнении на два момента—до договора и во время действия договора. Они наглядно учитывают борьбу за получение дополнительных килограммов живого веса, за уменьшение потерь при уборке и т. д. В этих условиях учет сливается с производственной работой и является лучшим помощником в борьбе за новые формы общественного труда и за реализацию преимуществ социалистического хозяйства.

§ 5. Трудодни

Колхоз есть предприятие социалистического типа. Распределение доходов в колхозах между колхозниками производится

исключительно по количеству и качеству труда, вложенного каждым колхозником в хозяйство колхоза. Но работы в колхозах разные. Есть работы сложные, есть простые. Одни работы для своего выполнения требуют неквалифицированного труда, другие работы—квалифицированного труда. Распределение же доходов в колхозах производится по труду, с учетом его количества и качества. Для того, чтобы правильно учесть труд каждого колхозника и соответственно с этим распределить доходы в колхозах, необходим общий измеритель. Таким общим измерителем в колхозах является колхозный трудодень. В трудоднях производится оценка и учет труда в колхозах. По трудодням распределяются и доходы в колхозах. Материальным выражением трудодня являются натуры (натуральная часть доходов колхоза) и деньги (денежная часть доходов колхоза).

Трудодень есть трудовая единица оценки количества работ определенного качества, трудодень есть своеобразное сочетание трех моментов оценки: 1) экстенсивной меры труда—рабочего времени, 2) расценки труда по квалификации, тяжести и сложности работ, 3) дневной нормы выработки.

Проследим это на примере оценки весенней пахоты в трудоднях. Норма выработки установлена, например, в колхозе „Ответ кулакам“—1,2 *га в день*, что соответствует примерным нормам выработки на 1933 г., опубликованным в постановлении Наркомзема СССР от 28 февраля 1933 г. Колхознику, выполнившему *дневную* норму выработки по весенней пахоте, согласно постановлению Наркомзема СССР „об оценке в трудоднях различных сельскохозяйственных работ в колхозах“, начисляется 1,5 трудодня, как по работе, отнесенной по тяжести, квалификации и сложности к 5 группе. Если колхозник выполнил больше дневной нормы выработки, то ему *соответственно* начисляется больше трудодней, если он выработал меньше дневной нормы, то *соответственно* меньше начисляется трудодней. Для того, чтобы узнать, сколько же нужно в этих случаях начислить колхознику трудодней, нужно произвести небольшой расчет.

В приведенном нами примере за 1,2 *га* в день колхознику начисляется 1,5 трудодня в день, следовательно, за выработку в 1 *га* ему должны начислить в 1,2 раза меньше, то-есть $\frac{1,5}{1,2} = 1,25$ трудодня.

Таким образом *весенняя вспашка одного гектара* оценивается в 1,25 трудодня или, как говорят в колхозе, *один и двадцать пять соток трудодня*. Следовательно, из этого примера совершенно ясно, что трудодень—единица оценки работ, при которой принято во внимание рабочее время (в данном случае день), квалификация, тяжесть и сложность работ (в данном случае работа отнесена к 5 группе) и нормы выработки в день (в данном случае 1,5 *га* в день). Для того, чтобы облегчить начисление колхозникам трудодней, учетный работник колхоза должен так же, как мы это сделали выше, произвести расчет оценки единицы работы в трудоднях, исходя из двух вспомогательных таблиц: 1) таблицы разбивки всех работ по группам, 2) таблицы утвержденных общим собранием колхозников норм выработки.

Таблица разбивки работ по группам имеет в соответствии с постановлением Наркомзема следующий вид:

Группа работ	Название работ	За выполнение дневной нормы выработки начисляется трудодней
7	Старший тракторист, комбайнер, машинисты на сноповязалке, на льнотеребилке, на свеклокопателе, на сложной молотилке, тракторист первой категории; сеяльщик на сверхраннем севе, председатель большого колхоза	2,0
6	Тракторист второй категории по квалификации и стажу, пахарь по зяби, косарь хлеба косой и серпом, скидальщик на лобогрейке, скирдоправ, машинист на конной молотилке, подавальщик снопов на сложной молотилке, копщик свеклы вручную, прорывщик свеклы, работник на ломке и низке табака, поливальщик хлопка, трепальщик льна, председатель небольшого колхоза, бухгалтер, имеющий специальное образование	1,75
5	Пахарь, сеяльщик, вязальщик снопов, подавальщик снопов на конной молотилке, весовщик при молотилке, ручной теребильщик льна, мяльщик льна вручную, работник на междурядной обработке кукурузы и др. технических культур, ручной сборщик хлопка и *работающие свыше года*: квалифицированный счетовод, заведующий животноводческой фермой, бригадир . .	1,5
4	Возчик зерна и семян в сезон полевых работ, работник по расстилу и подъему льна, работник по междурядной обработке огородных и прочих культур, копщик картофеля, старший пастух, старший свинарь, старший чабан и работающие первый год: счетовод, бригадир, заведующий животноводческой фермой; конюх, работающий свыше 1 года	1,25
3	Остальные работники на полевых работах, возчик в зимнее время, возчик в сезон полевых работ остальных грузов, кроме зерна и семян; сборщик овощей и плодов, сторож по охране хлеба и посевов, конюх, работающий первый год, старшая птичница, старшая доярка и доярка, работающая второй год; чабаи, свинарь, пастух	1,0
2	Доярка работающая первый год, птичница, скотник и бригадный повар	0,75
1	Работники на других внутрихозяйственных постоянных неквалифицированных работах, сторож внутри хозяйства, уборщицы, рассыльный	0,5

При пользовании этого рода таблицей необходимо соблюдать следующие правила:

1. В колхозах, где животноводство является основной и главной, отраслью, работники по животноводству переносятся на один разряд выше.

2. При приеме работ колхозом от бригадира для недостаточно удовлетворительных работ производится скидка с общего числа трудодней, выработанных бригадой (включая бригадира) в размере до 10%.

3. Работникам по животноводству производится скидка или накидка до 20% трудодней в зависимости от состояния скота.

4. Для бригад, у которых на полях урожай выше среднего колхозного, производится накидка трудодней до 20% и производится снижение в тех же размерах (до 20%) начисленных трудодней бригадам, давшим урожай ниже среднего колхозного.

5. За работу, произведенную недоброкачественно (брак), а также работникам, у которых вверенный им скот окажется в плохом состоянии, трудодни не начисляются.

Что касается таблицы норм выработки в колхозе, она имеет, например, следующий вид:

Название работ.	Норма выработки в день	
	принятая колхозом (примерно)	примерная Наркомзема СССР
Весенняя пахота двухлемешным плугом	1,2 *га*	1,0—1,2 *га*
Весенняя пахота парокон. лемешн. плуг.	0,7 „	0,6—0,8 „
Бороньба 2-звенной бороной в 1 след	5 „	4—5 „
Посев 11-рядной сошниковой сеялкой	4 „	4—5 „
Сев ручной	2,5 „	2,5—3 „
Прополка кукурузы, подсолнуха на 1 *га* вручную .	6 чел.	5—7 чел.
„ „ „ „ „ „ конная . .	3 „	3—4 „
Косьба зерновых сноповязалкой и жаткой	5 *га*	4—5 *га*
„ „ лобогрейкой	5 „	4—6 „
Молотьба молотилкой МК 1100	—	от 900 до 1200 пуд.
„ „ БДА 1134	500	от 400 до 600 пуд.
„ „ МО 900	—	от 500 до 700 пуд.
„ „ Б конной	300 пуд.	от 200 до 300 пуд.

Примерно такой же вид имеет таблица норм выработки и для других культур и для других работ.

Пользуясь этими таблицами, учетный работник колхоза должен заранее рассчитать основную таблицу оценки работ в трудоднях, чтобы всегда иметь ее под рукой. Эта таблица имеет, примерно, такой вид (см. табл. на стр. 26).

Правильная оценка труда колхозников в трудоднях имеет огромное значение в деле создания материальной заинтересованности колхозников в результатах производства, в деле безусловного выполнение плана производства, в деле увеличения товар-

Название работ	Един. работ	Группа работ	Норма выработки	Оценка в трудоднях	
				дневной нормы	един раб. в сотках трудодня
1	2	3	4	5	6
Пахарь на зяби	*га*	6	1,2	1,75	146
Пахарь на весновспашке . .	„	5	1,0	1,5	125
Сеяльщик на сверхурочном севе	„	7	2,5	2,0	80
Сеяльщик на 11-рядной сошн. сеялке	тонна	5	4	1,5	38
Машинист на сложной молотилке	„	7	85 *ц*	2,0	24
Подавальщик снопов при сложной молотилке	„	6	85	1,75	20
Весовщик при молотилке . .	„	5	85	1,5	18
Прочие рабочие при молотилке (кроме возчиков зерна) . .	„	3	85	1,0	12

Оценка в трудоднях единицы работы (гр. 6) всегда получается путем деления оценки в трудоднях дневной нормы выработки (гр. 5) на дневную норму выработки (гр. 4). Ее обычно удобнее обозначать в сотках трудодня.

ной продукции. Оценка в трудоднях применяется во всех отраслях колхозного производства.

В частности, на товарных свиноводческих колхозных фермах действует следующая система оценки работ на ферме в трудоднях (положение, утвержденное коллегией НКЗ СССР 26/IV 1932 г.) (см. табл. на стр. 27).

Эти расценки в трудоднях исходят из того, что поголовье свиноводческой фермы разбивается на отдельные группы с самостоятельным и законченным оборотом стада в составе не более 21 свиноматки, 1 хряка и выполнение следующего живого плана: приплода от них в 135 живых поросят 8-месячного возраста (6,5 деловых поросят от матки в год) и живого веса деловых 8-мес. поросят по 70 *кг* каждый, а весь выход 94,5 центнеров. Бригада состоит из трех свинарей. Труд рядовых свинарей отнесен при этом к 4 группе (оценка 1,25 трудодня), а труд бригадира на 50% выше. Бригаде в целом за выполнение годового производственного задания начисляется 1600 трудодней (из них 236 трудодней за опорос живых поросят, 324 трудодня за доведение поросят до 2-мес. возраста, 240 трудодней за доведение их до 4-месячного возраста и 800 трудодней за живой вес выращенной продукции).

Такая система сдельной оплаты трудодня обеспечивает выполнение постановления ЦК ВКП(б) от 4/II 1932 г.

„Широкое распространение должна получить проверенная на опыте лучших живодноводческих колхозных ферм практика обслуживания работающими в бригаде колхозниками определенной группы животных с тем, чтобы животноводческая бригада и входящие в нее колхозники оплачивались в зависимости от

Наименование показателей	Бригаде в целом	Будет начислено за единицу продукции в трудоднях	
		в том числе	
		каждому рядовому свиноводу	старшему свинарю (бригадиру)
А. Выполнение плана.			
1. За каждого живого при опоросе зарегистрированного поросенка в день рождения	1,75	0,5	0,75
2. За каждого отнятого 2-мес. поросенка	2,4	0,7	1,0
3. За каждого доведеного до 4-мес. возроста поросенка	1,75	0,5	0,75
4. За каждый центнер продукции в живом весе (135 поросят 70 *кг* = 94,5 *ц*) . . .	8,5	2,5	3,5
Б. Перевыполнение производственного задания.			
1. За каждого сверх задания поросенка в 4-мес. возрасте	3,5	1	1,5
2. За каждый центнер продукции живого веса, полученного сверх плана	17,0	5	7
В. Вычеты за падеж.			
1. За падеж поросят до 2-мес. возраста .	4	1,0	2,0
2. За падеж поросят в возрасте от 2 до 4 мес.	9,6	2,4	4,8
3. За падеж подсвинков в возрасте старше 4 мес.	13,2	3,4	6,8
Г. Денежная доплата сверх начисленных трудодней.			
1. За каждого выращенного до $1^1/_2$—$2^1/_2$ мес. возраста поросенка	1 руб.	—	—
2. За каждый центнер сданной товарной продукции государству	1 руб.	—	—

результатов их работы (количество выдоенного молока, прирост веса молодняка, размер приплода и т. п.)“.

§ 6. Текучесть рабочей силы

Учет текучести рабочей силы имеет значение не только, в промышленности. В крупном сельском хозяйстве (совхозы, колхозы) исчисление этого показателя имеет не меньшее значение, особено в связи с осуществлением одного из шести исторических условий т. Сталина—ликвидации обезлички. При наличии большой текучести рабочей силы неизбежна обезличка, так как в этом случае производственный процесс начинается при одном составе рабочей силы, а кончается при другом; в сельском хозяйстве это имеет особенно большое значение в связи с длительностью в нем производственного процесса.

По колхозам исчисление текучести рабочей силы должно иметь место в отношении постоянных производственных бригад. Сложность исчисления текучести рабочей силы заключается в том, что в обороте рабочей силы необходимо различать следующие основные составные части:

а) увеличение или уменьшение рабочей силы, связанное с расширением или сужением производства;

б) движение рабочей силы, связанное с естественной убылью рабочей силы (смертность, длительные болезни, инвалидность и т. п.), подлежащей замещению;

в) холостой оборот рабочей силы, т.-е. уход рабочих, подлежащих замещению.

Единственно правильным показателем текучести рабочей силы будет показатель замещения, как показатель лишнего, т.-е. не вызываемого условиями производства, оборота рабочей силы.

Пусть средний списочный состав какой-либо хозрасчетной единицы равен 100 чел., принято за данный период двадцать человек, уволено пятнадцать. Какова текучесть рабочей силы? Ответ обычно дают различный: 20%, 15%, 35% (в последнем случае имеют в виду сумму принятых и уволенных).

Если понимать под текучестью рабочей силы показатель замещений рабочей силы, то нужно брать меньшую цифру оборота рабочей силы (безразлично, будет ли это число принятых или уволенных), как характеризующую замещаемую часть рабочей силы. Когда берут меньшую цифру, то исходят из предположения, что разница между числом принятых и уволенных характеризует расширение или сужение производства. В знаменателе должно стоять средне списочное число рабочих.

Таким образом исчисляют показатель текучести рабочей силы как в промышленности, так и в сельском хозяйстве.

Однако важно исчислять показатель текучести рабочей силы не только в целом по предприятию, но и по профессиям, специальностям, особенно ведущим (трактористов, конюхов, доярок, свинарей и т. д.). При исчислении показателя текучести рабочей силы как в целом по предприятию, так и по отдельным его хозрасчетным единицам, не следует включать в расчет временных рабочих, принятых на срок меньше чем месяц.

В случае, если необходимо иметь *уточненный* показатель текучести рабочей силы, то предварительно составляют следующую таблицу:

Нанято рабочих				Упразднено рабочих мест	Уволено рабочих		
на новые места	для замещения	Всего	кроме того не выдержало испытан.		за окончанием работ	с последующим замещением	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8

В этом случае показатель текучести рабочей силы берется как процентное отношение числа рабочих, нанятых для замещения уволенных (В) к среднесписочному числу рабочих (Д), т-е.

$$\text{показатель текучести раб. силы} = \frac{\text{В} \cdot 100}{\text{Д}} \text{ (лишний оборот).}$$

Если обозначить число рабочих в начале периода буквой А, число принятых на новые места—Б, число принятых для замещения ушедших рабочих—В, число упраздненных мест—Г, то можно получить интересный показатель—количество рабочих на одно рабочее место (К), который будет равен: $К = \frac{А + Б + В}{А + Б - Г}$. Исчисление уточненного показателя текучести рабочей силы наталкивается на некоторые трудности, так как часто бывает затруднительно ответить, принят ли рабочий на новое место или для замещения.

В тех хозрасчетных единицах, где решающую роль в производстве играют основные средства производства (оборудование, инвентарь, скот), это обычно не представляет никаких затруднений.

При разрешении вопроса о том, принят ли рабочий на новое место или для замещения, пользуются некоторыми правилами, а именно, принятыми на *новые места* считаются: а) рабочие, принятые на место рабочих, передвинутых на новую работу, б) если число принятых рабочих по данной хозрасчетной единице (отделение, скотный двор и т. д.) превышает число уволенных рабочих в той же хозрасчетной единице, тогда разница между принятыми и уволенными будет равна числу лиц, принятых на новые места, в) принятые вновь рабочие, которые отличаются от уволенных либо профессией, либо квалификацией, либо если новый рабочий направляется в хозрасчетную единицу, где не было увольнений лиц такой же профессии и квалификации.

Однако и этот уточненный показатель текучести рабочей силы не дает представления о размерах устойчивого ядра рабочих. Ведь может быть такой случай, что десять процентов рабочего состава сменится в течение года десять раз, и в этом случае мы будем иметь сто процентов текучести и одновременно полную устойчивость постоянного ядра (90%) рабочей силы.

Для того, чтобы охарактеризовать эту сторону движения рабочей силы, прибегают к группировке наличной рабочей силы на данный момент по их стажу на данном предприятии (или по времени пребывания на работе в данной бригаде).

В этом случае процент рабочих, *стаж которых в данном предприятии* равен или больше длительности изучаемого периода, и характеризует устойчивое ядро рабочих. В виду громоздкости такого учета, его можно проводить лишь раз в год или раз в полугодие (не чаще). Текучесть рабочей силы может быть охарактеризована наиболее полно таким образом лишь совокупностью двух показателей: 1) процентом замещенной рабочей силы (приближенно по способу указанному в начале параграфа или более точно по вышеприведенной формуле); 2) процентом устойчивого ядра рабочих. Напомним, что устойчивое ядро будет представлено рабочими со стажем в данном предприятии больше того периода, за который вычисляется этот показатель, например, при вычислении показателя за полугодовой период—устойчивое ядро рабочих будет состоять из рабочих со стажем больше полугода.

§ 7. Производительность труда

„Производительность труда,—говорил Ленин [1]),—это в последнем счете самое важное, самое главное для победы нового общественного строя. Капитализм создал производительность труда, невиданную при крепостничестве. Капитализм может быть окончательно побежден и будет окончательно побежден тем, что социализм создает новую, гораздо более высокую производительность труда“. Тов. Сталин [2]) ярко подчеркнул всю огромную важность роста производительности труда в следующих своих словах: „Без систематического роста производительности труда как в области промышленности, так и в области сельского хозяйства, мы не можем разрешить задач реконструкции, не можем не только догнать и перегнать капиталистические страны, но даже отстоять свое самостоятельное существование“. Хозяйственное и политическое значение роста производительности труда, таким образом, огромно. Чрезвычайно важно уметь правильно измерить этот рост. Важно выбрать правильную меру роста производительности труда. Эта мера зависит от того, какое содержание мы вкладываем в понятие производительности труда. Само определение содержания понятия дело не статистики, а политической экономии. Учетный работник должен лишь правильно построить свои „меру“ и измеритель роста производительности труда, исходя из правильно сформулированного содержания этого понятия.

Маркс пишет в своем основном труде „Капитал“ (том I, стр. 291, изд. 1929 г.): „Под повышением производительности мы понимаем здесь *всякое* вообще *изменение* в процессе труда, *сокращающее рабочее время, общественно необходимое* для производства данного товара. Таким образом, вследствие повышения производительности труда меньшее количество труда приобретает способность произвести большее *количество потребительной стоимости*“ (курсив наш). В другом месте („Теория прибавочной стоимости“, т. II, стр. 165, изд. „Прибой“, 1924 г.) Маркс говорит: „Если сравнивать производительность двух различных сфер производства, то это сравнение можно делать лишь относительно, то-есть надо исходить из какого-либо пункта, где ценности, например, пеньки и холста, то-есть *относительные количества содержащегося в них рабочего времени*, относятся как один к трем“ (курсив наш). Эти и ряд других высказываний Маркса дают нам возможность построить меру производительности труда как дробь, в которой в числителе будет количество потребительных стоимостей (то-есть количество молока, количество собранного комбайном зерна, количество настриженной шерсти и т. д.), а в знаменателе так называемая экстенсивная мера труда—то-есть рабочее время, фактически затраченное на производство данного количества потребительных стоимостей. В общем виде это можно записать таким образом:

$$\text{Показатель производ. труда} = \frac{\text{Число единиц потребительной стоимости}}{\text{Рабочее время фактически израсходованное.}}$$

---

[1]) Ленин „Великий почин“ т. XVI, стр. 254.
[2]) Сталин „Политотчет на XVI партс'езде“.

Производительность труда, таким образом, есть способность конкретного труда при данном типе производственных отношений создавать в единицу рабочего времени определенное количество потребительных стоимостей в их вещном выражении.

Это соответствует и обычному пониманию производительности труда. Возьмем два примера: один из области полеводства (зерновое хозяйство), другой из области животноводства (молочная ферма).

Пример 1. Комбайн № 1 за восьмичасовую смену убрал 11,02 *га* и собрал 78,3 *ц*; комбайн № 2 за такую же смену убрал 7,68 *га* и собрал 64,5 *ц*. Три человека (тракторист, комбайнер и штурвальный), обслуживающие каждый из комбайнов, израсходовали по 24 человеко-часа на каждый комбайн. Следовательно, производительность труда на первом комбайне будет равна $\frac{78,3}{24} = 3,26$ *ц*, а на втором $\frac{64,5}{24} = 2,69$ *ц* в час.

Пример 2. На товарной ферме № 1 — 80 коров, надоено за 30 дней 14 400 литров молока, работают 5 доильщиц; на товарной ферме № 2 — 60 коров, надоено за 30 дней 12 780 литров, работают 4 доильщицы. Обязанности доильщиц на обеих фермах одинаковы: доение коров, обмывание вымени, сливание молока в молочную, содержание молочной в чистоте.

Производительность труда на 1-й ферме:

$$\frac{14\,400}{5 \times 30} = \frac{14\,400}{150} = 96 \text{ литров}$$

на одну доильщицу в день.

На второй ферме:

$$\frac{12\,780}{120} = 106,5 \text{ литров}$$

на доильщицу в день.

Если мы проследим весь производственный процесс, то увидим, что разная производительность труда на двух комбайнах проистекает из ряда обстоятельств (как говорят—факторов). Оба комбайна одинаковые—16-футовые, т. е. их конструктивная ширина захвата 4,87 *м*, скорость комбайна 5,5 *км* в час. Однако наблюдения и измерения показали, что фактическая ширина захвата у первого была использована лишь на 92%, а у второго на 93%; фактическая скорость составляла к возможной у первого 99%, у второго 96% (в зависимости от буксования, ветра и наполнения бункера). Рабочее время было использовано у первого на 60%, у второго на 39% (остальное—простои, переезды и т. д.). Урожайность с *га* у первого равна $\frac{78,3}{11,2} = 7,00$ *ц/га* и у второго $\frac{64,5}{7,68} = 8,4$ *ц/га*.

Действительно, если вспомнить, что убранная площадь комбайном (или другой уборочной машиной) равняется $S = \frac{Aa\ Vv\ Tt}{10}$, где S—площадь уборки в гектарах, A—конструктивная ширина захвата в метрах (в нашем примере 4,87 метра), V—скорость в километрах в час (в нашем примере 5,5 *км* в час); T—брутто-часы работы; a — коэфициент использования ширины захвата (в нашем случае $a_1 = 0,92$; $a_2 = 0,93$); v — коэфициент использования скорости (в нашем случае 0,94 и 0,96); t — коэфициент

использования рабочего времени (в нашем случае 0,60 и 0,39), и если подставить в эту формулу данные величины, то получим площадь уборки за смену ($T = 8$) у первого комбайна — 11,2 *га*; у второго 7,68 *га*.

Следовательно, в примере с уборкой комбайном производительность труда зависит от коэфициента использования рабочего времени и от коэфициента использования ширины захвата и скорости, а также от размера урожайности. В обоих случаях слишком низок коэфициент использования рабочего времени в связи с простоями.

Маркс говорил: „Производительная сила труда определяется многосложными обстоятельствами, между прочим средней степенью искусства рабочего, уровнем развития науки и ее технического применения, общественной организацией производственного процесса, развитием и дееспособностью средств производства и, наконец, природными условиями“ („Капитал“, т. I, стр. 6).

Почти все эти моменты указаны в нашем примере: разный размер урожая — результат разной агротехники (технического применения науки) и природных условий; малый процент использования рабочего времени — результат еще не совсем освоенной новой организации производственного процесса (уборка комбайном); а дееспособность средств производства выступает в виде ширины захвата и скорости, коэфициенты использования которых, однако, обусловлены степенью искусства рабочего.

Ленин считал, что подъем производительности труда обусловлен развитием материальной основы крупной индустрии (напр., комбайностроение), образовательным и культурным подъемом массы населения, и что другим условием подъема производительности труда является „повышение дисциплины трудящихся, умения работать, скорости, интенсивности труда и лучшая его организация“ (Ленин. „Очередные задачи советской власти“).

§ 8. Производительность труда и рабочее время

В предыдущем параграфе мы привели лишь простейшие случаи определения производительности труда. В действительности дело обстоит значительно сложнее. Усложнение происходит по двум линиям—со стороны учета рабочего времени (знаменатель показателя см. стр. 34) и со стороны учета количества полученных потребительных стоимостей (числитель показателя).

Усложнение учета рабочего времени происходит в связи с тем, что, например, в уборке урожая, кроме работников на комбайне, участвуют работники автомобильного или конного транспорта, работники перевалочного пункта, где ссыпается зерно, работники отделения (бригадиры, полеводы, учетчики, кашевары, водовозы и т. д.).

Размер надоенного молока, кроме доильщиц, зависит и от ухода за скотом со стороны пастуха, скотника, старшего скотника-бригадира (они поят, кормят, чистят коров, убирают стойла, кормушки, вывозят навоз и т. д.). Как же нужно поступать при исчислении показателя производительности труда?

Сельскохозяйственная статистика различает ряд показателей производительности труда: 1) производительность труда произ-

водственных рабочих (напр., работников на комбайне), 2) производительность труда в уборочной бригаде, на скотном дворе, в отделении, 3) производительность труда в целом по совхозу, товарной ферме и т. д. При переходе от первого показателя ко второму и тем более к третьему соответственно увеличивается круг лиц, по которым должно быть учтено рабочее время; в этом случае знаменатель нашей дроби увеличивается за счет расширения круга лиц, от которого зависит полученный результат производства (зерно, молоко), сначала за счет вспомогательных рабочих, а затем рабочих вспомогательных цехов, руководящего и обслуживающего персонала.

Однако при этом необходимо отличать работников, непосредственно физически участвующих в данном производственном процессе (рабочие, механики, бригадиры, полевод и агроном участка и зоотехник скотного двора и т. д.) и работники, физически не участвующие в данном производственном процессе (сторожа, служащие канцелярии, учетчики и т. д.).

Таким образом, в зависимости от того, рабочее время каких категорий рабочих учтено в знаменателе нашего показателя, говорят о производительности труда комбайнера, доильщиц, рабочих отделения, работников отделения, рабочих совхоза, работников совхоза и т. д. Необходимо строго их различать и точно формулировать содержание показателя в самом его названии. Однако, *центральным показателем производительности труда является выработка на одного рабочего с.-х. предприятия* (напр., совхоза).

В связи с переходом от более простых показателей к более сложным, от производительности труда доильщиц к производительности труда рабочих совхоза может возникнуть также вопрос о том, *какое* рабочее время должно быть подсчитано и поставлено в знаменателе нашей дроби. Различают три категории рабочего времени: 1) фактически отработанное рабочее время, 2) оплаченное рабочее время, 3) рабочее время списочного состава рабочих. Оплаченное рабочее время, как правило, больше фактически отработанного времени при производстве данного продукта на продолжительность очередных отпусков, отпусков декретных по беременности, по болезни, по командировкам, в связи с исполнением общественных обязанностей; рабочее время списочного состава рабочих больше оплаченного на время прогулов, неявок на работу и т. д.

При вычислении показателя производительности труда, как правило, необходимо учитывать *фактически отработанное* рабочее время в данной производственной единице, в данной хозрасчетной единице. Однако очень существенное значение имеет показатель производительности труда и на одного среднесписочного рабочего. Так в постановлении президиума ВЦСПС, Наркомтяжпрома, Наркомснаба, Наркомсовхозов, Наркомзема и т. д. „О перезаключении коллективных договоров на 1933 год“ по отделу Наркомсовхозов имеем: „2. Добиться безусловного выполнения установленных задач по производительности труда: выходов валовой продукции на одного среднегодового рабочего в зерносовхозах—в 15,5 тонны зерна, в свиносовхозах—3,87 тонны валовой продукции свиноводства; по маслосовхозам—84,5 цент-

нера молока на одного среднегодового рабочего; в животноводстве по мясосовхозам—нагрузка на одного работника 10,77 головы". Для других наркоматов задание на производительности труда дано в процентах, в виде индекса производительности труда.

В отдельных специальных случаях могут вычисляться показатели производительности труда и на оплаченное рабочее время, но тогда необходимо точно оговорить это обстоятельство. Во всех же случаях, особо не оговоренных, показатель производительности труда вычисляется на фактически отработанное рабочее время. Под фактически отработанным рабочим временем необходимо понимать брутто-часы, а не нетто-часы. Поэтому всякого рода простои (безразлично, оплаченные или не оплаченные) всякого рода непроизводительно затраченное рабочее время во время смены должны быть включены в подсчет отработанного времени. Естественной мерой рабочего времени является рабочий день (брутто-часы), а не час чистой работы (нетто-часы). Производительность труда может повышаться в связи с уплотнением рабочего дня. Маркс пишет: „Повышение производительности труда вызывается здесь или увеличенной затратой рабочей силы в течение данного промежутка времени, то-есть растущей *интенсивностью труда*, или уменьшением непроизводительного потребления рабочей силы" („Капитал", т. I, стр. 318, изд. 1932 г.).

Если мы перейдем при исчислении показателя производительности труда к нетто-часам, то мы фактически *выбросим* из нашего показателя такие факторы производительности труда, как уплотнение рабочего дня, организацию труда и повышение дисциплины и вообще все влияние коэфициента рабочего времени. Показатель производительности труда у нас есть частное от деления количества потребительных стоимостей (делимое) на рабочее время (делитель). И вот, во всех случаях, *когда мы вводим какой-либо коэфициент в делитель* (в знаменатель нашей дроби), *мы выбрасываем его из частного* (в данном случае из показателя производительности труда).

В самом деле в нашем примере с уборкой хлеба комбайном при исчислении производительности труда взяты брутто-часы рабочего времени (3 чел. по 8 часов в смену $=24$ часа); однако, как мы там же выяснили, коэфициент использования рабочего времени был в одном случае 0,39, в другом 0,60, т. е. человеко-часы чистой работы (нетто-часы) первого комбайна равны $24 \times 0{,}60 = 14{,}4$ часа, а у второго $24 \times 0{,}39 = 9{,}36$ часа. По расчету на нетто-часы, следовательно, с учетом коэфициента использования рабочего времени производительность первого комбайна равна

$$\frac{78{,}3}{24 \times 0{,}6} = \frac{78{,}3}{14{,}4} = 5{,}44 \text{ ц в нетто-час,}$$

а второго

$$\frac{64{,}5}{24 \times 0{,}39} = \frac{64{,}5}{9{,}36} = 6{,}9 \text{ ц в нетто-час.}$$

Таким образом, при расчете на брутто-часы первый комбайн дал большую производительность труда, чем второй (3,26 *ц* в час

и 2,69 *ц* в час), а при расчете на нетто-часы обратно: второй комбайн дает большую производительность труда, чем первый (5,44 *ц* и 6,9 *ц*.).

Такой результат получается потому, что мы их сравняли по уплотненности и организации рабочего дня и тем самым из производительности труда *выбросили* этот фактор, что совершенно неверно.

Если бы вздумали сравнять рабочих по их квалификации или интенсивности, то-есть ввести в знаменатель нашей дроби коэфициенты и интенсивности, то мы также выбросили бы из показателя производительности труда и интенсивность труда рабочих.

§ 9. Производительность труда и соизмерение потребительных стоимостей

При измерении производительности труда по скотному двору, по овцеводческой ферме и т. д. в процессе производства, как результат затраченной рабочей силы и рабочего времени создается не одна, а несколько потребительных стоимостей разного рода, например, на скотном дворе, кроме молока, получается приплод, выращивается молодняк и откармливается выбраковываемый скот: на овцеводческой ферме, кроме шерсти, получается овечье молоко, овечий приплод, выращиваются и откармливаются овцы. Такое же положение и в полеводстве: в зерновом совхозе, кроме зерна, получается солома, кроме пшеницы, получается подсолнечник; в свекловичном колхозе, кроме сахарной свеклы, имеем пшеницу, овес и т. д. Как быть в этих случаях, как получить характеристику производительности труда по предприятию в целом?

Сделать это можно, конечно, не в абсолютном выражении, а путем *сравнения* с производительностью труда другого периода, другого предприятия и т. д. Для этого нужно вычислить, какое количество труда затрачено на один и тот же ассортимент продукции по обоим сравниваемым периодам или предприятиям.

Если совхоз *А* затратил на 1 000 *ц* зерна и 500 *ц* подсолнечного семени *x* человекодней, совхоз *Б* на эту же продукцию *2x* человекодней, значит в совхозе *А* производительность в два раза выше,

Этот прием дает возможность вычислить производительность труда по сравнению с производительностью труда при примитивной технике или по сравнению с плановыми нормами затрат рабочего времени. В последнем случае будем иметь показатель выполнения плана повышения производительности труда. По этому же методу можно сравнить производительность труда одной бригады с другой, одного совхоза с другим, производительность колхоза в данном году с производительностью прошлого года и т. д.

Во всех этих случаях в знаменателе дроби, характеризующей производительность труда, будет стоять фактически отработанное рабочее время (в брутто-часах); числитель же дроби будет каждый раз другой в зависимости от того, с чем сравнивается данный уровень производительности труда (или, как говорят статистики, в зависимости от базы).

При сравнении показателя выполнения плана повышения производительности труда в числителе должно быть поставлено количество рабочего времени, которое нужно было бы затратить по плановым нормам расхода рабочего времени на фактический объем полученной продукции (произведение количества единиц разных потребительных стоимостей на нормы расходования рабочего времени на единицу продукта по плану). При сравнении производительности труда одной бригады (А) с другой (Б) в числителе необходимо поставить количество рабочего времени, которое нужно было бы затратить на производство продукции, полученной бригадой А по нормам расходования рабочего времени на единицу продукции, фактически израсходованной бригадой Б, что будем иметь в результате умножения количества единиц потребных стоимостей, выработанных бригадой А, на нормы расходования бригадой Б рабочего времени на единицу продукции. Таким образом, *в знаменателе дроби, характеризующей производительность труда, всегда стоит количество рабочего времени, фактически израсходованное той производственной единицей (бригадой, совхозом), для которого производится вычисление производительности труда, а в числителе—произведение объема продукции, выработанной этой же производственной единицей, на удельные нормы расходования рабочего времени другой производственной единицы, принятой за базу.*

Произведем вычисление производительности труда в полеводстве одного колхоза по сравнению с крестьянским хозяйством (примитивной техникой),

Вычислим сначала удельные нормы расходования рабочего времени в крестьянском хозяйстве. Пусть, например, нам известны следующие средние удельные нормы затрат труда в крестьянском хозяйстве (при примитивной технике) в зерновой полосе.

	Рабочих дней на гектар	Урожай с гектара	Рабочих дней на один центнер
Озимая пшеница	21	8,0	2,62
Яровые зерновые	17	7,5	2,27
Подсолнух	35	6	5,83
Сахарная свекла	98	134	0,74
Кормовые корнеплоды . .	70	190	0,37
Бахчи	65	55	1,18
Овощи	242	135	1,79
Травы сеянные	12	30	0,40

В колхозе, для которого производится исчисление уровня производительности труда, получено в данном году.

Озимой пшеницы	5 360 *ц*
Яровых зерновых хлебов	4 650 „
Подсолнечника	1 200 „
Свеклы сахарной	6 750 „
Бахчевых	275 „
Овощей	400 „
Кормовых корнепловод	570 „
Трав сеянных	3 000 „

На производство всех этих продуктов затрачено 22 900 рабочих дней.

Для того, чтобы вычислить производительность труда в колхозе по сравнению с крестьянским хозяйством, необходимо рассчитать, какое количество рабочих дней было бы затрачено на производство такой же продукции по нормам расходования рабочей силы при примитивной крестьянской технике.

Продукция центнеров	Удельные нормы расх. раб. силы в крест. хоз. (дней на центнер)	Общие затраты рабочего времени (раб. дней)
Озимая пшеница	5 360	2,62	14 043
Яровые зерновые	4 650	2,27	10 546
Подсолнечник	1 200	5,83	6 996
Свекла сахарная	6 750	0,74	4 928
Бахчи	275	1,18	325
Овощи	400	1,79	716
Кормовые корнеплоды . .	570	0,37	211
Сеянные травы	3 000	0,40	1 200
Итого	22 205	—	38 965

Таким образом, производительность труда в данном колхозе по сравнению с крестьянским хозяйством равна

$$\text{П Т} = \frac{38\,965}{22\,900} = 1{,}703$$

В данном случае показатель производительности труда, или, как говорят статистики, индекс производительности труда вычислен из отношения двух масс рабочего времени. Реальный смысл этого показателя заключается в том, что он говорит: производительность труда в колхозе выше, чем в крестьянском хозяйстве в 1,7 раза или на 70%, так как для производства тех потребительных стоимостей, которые получили колхозы, нужно было бы затратить в 1,7 раза больше рабочих дней, если бы работать в условиях примитивного крестьянского хозяйства по его удельным нормам расходования рабочей силы.

§ 10. Производительность труда и механизация

Одним из важнейших факторов повышения производительности труда является механизация работ. Если при сравнении производительности труда двух каких-либо бригад уровень механизации работ в них различный, то при вычислении показателя производительности труда возникают некоторые дополнительные обстоятельства. Рассмотрим их на примере так называемого неполного индекса производительности труда. Неполный индекс получается, когда вместо учета результатов производства в единицах продукции (например, зерно, молоко, шерсть

и т. д.) учет ведется в неполноценных потребительных стоимостях, а именно в количествах выполненных отдельных работ (в *га* вспаханной зяби, в *га* сева, в *га* уборки и т. д.). Необходимость таких неполных индексов производительности труда возникает в связи с тем, что в сельском хозяйстве имеет место сезонный выход продукции, при чем по растениеводству, как правило, продукция получается один раз в год. Наблюдать же за выполнением плана повышения производительности труда необходимо повседневно, в текущем порядке.

В связи с этим в сельском хозяйстве имеют большое распространение неполные индексы производительности труда, например, показатель производительности труда за весеннюю посевную кампанию, за осеннюю и т. д. Эти показатели вычисляются, исходя из объема выполненных работ. На такого рода показателях и выясним вопрос о производительности труда в связи с механизацией работ. Пусть имеем по двум бригадам следующие данные:

Таблица 1.

Название работ	Бригады	Объем работ в гектарах при тяге			Израсходовано раб. времени при тяге (в раб. днях)		
		механич.	живой	итого	механич.	живой	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Вспашка зяби.	А	245	55	300	164	77	241
	Б	140	13	153	76	12	88
Вес. вспашка .	А	62	114	176	29	230	259
	Б	30	21	51	9	26	35
Сев	А	200	320	520	48	238	286
	Б	140	93	233	25	48	73
Жатва	А	180	300	480	227	551	778
	Б	130	90	220	164	131	295
Итого . .	А	—	—	—	468	1 096	1 564
	Б	—	—	—	274	217	491

Необходимо вычислить производительность труда бригады *Б* по сравнению с бригадой *А*. Вычислим этот показатель по методу соотношения двух масс рабочего времени, для чего исчислим: 1) количества рабочего времени, которое необходимо было бы затратить на объем работ бригады *Б*, но по удельным нормам расходования рабочего времени бригады *А*, 2) фактически израсходованное рабочее время бригады *Б*. Последняя величина, необходимая нам для знаменателя дроби, у нас уже имеется— 491 рабочий день (табл. 1, гр. 8, строка Б, итого). Необходимо вычислить первую величину. Для этого прежде всего вычислим удельные нормы расходования рабочего времени на единицу (работы по бригаде А путем деления графы 6 на графу 3, гр. 7 на гр. 4, гр. 8 на гр. 5) (см. табл. 2).

Если по этим нормам определить количество рабочей силы, которое необходимо бы было затратить на объем работ бригады *Б*, то будем иметь следующую таблицу (см. табл. 3).

Таблица 2.

Название работ	Удельные нормы расхода рабочего времени бригады *А* при тяге		
	механич.	живой	в среднем
1	2	3	4
Вспашка зяби	0,67	1,40	0,803
Весенняя вспашка	0,47	2,02	1,47
Сев	0,24	0,75	0,55
Жатва	1,26	1,85	1,63

Расчет количества рабочего времени, нужного бригаде *Б* по нормам выработки бригады *А*, дан в табл. 3.

Таблица 3.

Название работ	Количество рабочего времени на работах при тяге (нормы расх. раб. врем. бригады *А*)			Количество раб. врем. по средн. нормам бригады *А* на одну операцию
	механич.	живой	итого	
1	2	3	4	5
Вспашка зяби	93,8	18,2	112,0	122,4
Весенняя вспашка	14,1	42,42	56,52	72,42
Сев	33,6	69,75	103,35	128,15
Жатва	163,8	166,5	330,3	358,6
Итого	305,3	296,87	602,17	681,57

Необходимо обратить внимание на расхождение итогов граф 4 и 5. Графа 4 есть сумма граф 2 и 3 (табл. 3), а гр. 5 есть произведение гр. 4 таб. 2 на гр. 5 строка *Б* таблицы 1-й. Та и другая графы есть объем рабочего времени, которое необходимо затратить на производство по работам бригады *Б*, исходя из удельных норм бригады *А*. Вся разница лишь в том, что в графе 4 табл. 3 этот расчет сделан при условиях степени механизации отдельных полевых работ, имеющих место в бригаде *Б* (объем работ бригады *Б* взят отдельно для каждого вида тяги), а в графе 5 той же таблицы расчет сделан при условии уровня механизации бригады *А*. В последнем случае объемы работ бригады *Б* взяты в целом, без различия тяги, а средние удельные нормы бригады *А* получены при структуре тяги, имеющей место в бригаде *А*. В этом и причина расхождения расчетов (см. прим. 1 на стр. 40). Спрашивается, какую же из этих сумм необходимо взять как числитель нашей дроби (687,57 или 602,17 раб. дней)? Обычно берут 602,17 раб. дней и тем самым преуменьшают показатель производительности труда бригады *Б*, так как *выбрасывают* из показателя производительности труда всю *дополнительную механизацию* полевых работ, которую имеем по бригаде *Б* по сравнению с бригадой *А*.

Пример 1. Если по данным гр. 3—5 табл. 1 вычислить процент работ сделанных при механической тяге в брягадах *А* и *Б*, то будем иметь следующие показатели степени механизации:

Операции	бригада *А*	бригада *Б*
Вспашка зяби	87	92,5
Весенняя вспашка	34,2	60
Сев	38,5	68
Жатва	37,5	59

При расчете гр. 4 табл. 3 принята во внимание степень механизации бригады *Б*, а при расчете гр. 5 той же таблицы—степень механизации бригады *А*.

Правильно вычисленный показатель производительности труда бригады *Б* по сравнению с бригадой *А* равен:

$$\text{П. тр.} = \frac{681{,}57}{491} = 139\% \text{ (точнее 138,8).}$$

Но так как 681,57 раб. дня и 602,17 раб. дня отличаются друг от друга только дополнительной механизацией, то, очевидно, отношение этих величин и будет индекс влияния дополнительной механизации полевых работ в бригаде *Б* по сравнению с бригадой *А* (показатель дополнительной механизации соизмерений в нормах расходования рабочего времени). Во всякого рода индексных показателях величина получения при условиях, свойственных базе, должна быть в знаменателе дроби, а не в числителе, как это было при вычислении показателя производительности труда. Последняя особенность, свойственная вычислению показателя производительности труда, вытекала из экономического содержания этого понятия.

Следовательно, индекс влияния дополнительной механизации бригады *Б* по сравнению с бригадой *А* равен $\frac{681{,}57}{602{,}17} = 113\,\%$ Если бы для исчисления показателя производительности труда для числителя была взята неправильно величина 602,17 раб. дня (вместо 681,57), то показатель производительности труда, был бы преуменьшен как-раз на эту величину. Действительно, так как $\frac{602{,}17}{491} = 123$ (точнее 122,6); если взять 122,6 и умножить на 113, то будем иметь как-раз 138,8.

В общем виде имеем:

$$\frac{602{,}17}{491} \times \frac{681{,}57}{602{,}17} = \frac{681{,}57}{491}$$

Таким образом: 1) При исчислении производительности труда при работах на смешанной тяге числителем будет количество рабочего времени, полученное путем умножения объема работ изучаемой бригады на *средние* удельные нормы расхода рабочего времени бригады, взятой за базу для сравнения (*средние*, т. е. при структуре тяги бригады, взятой за базу для сравнения). 2) Индекс влияния дополнительной механизации на производительность

труда получается, если сопоставить расход рабочего времени на изучаемый объем работ (или, как говорят статистики, по „текущему периоду“) *при условии* структуры тяги бригады *А* с расходом рабочего времени *при условиях* структуры тяги бригады *Б*, но удельных норм расходования рабочего времени бригады *А*, принятых за базу. Необходимо твердо помнить, что механизация работ входит в понятие производительности труда.

§ 11. Метод учетных единиц

Для соизмерения потребительных стоимостей часто пользуются методом так называемых учетных единиц. В качестве учетной единицы выбирается какой-нибудь продукт (например, яровые зерновые), при чем все остальные продукты выражаются в отношении к этой единице через некоторые коэфициенты. Эти коэфициенты получаются путем деления удельных норм расходования рабочего времени каждого из продуктов на удельную норму рабочего времени, потребную для выработки продукта, принятого за учетную единицу.

Для пояснения вернемся к примеру вычисления индекса производительности труда в колхозе по сравнению с производительностью крестьянского хозяйства при примитивной технике.

	Удельные нормы расходования рабочего времени в крестьянском хозяйстве (рабочих дней)		Учетные коэфициенты расход рабочих дней на центн. (яровые зерновые = 1)
	на гектар	на центнер продуктов	
Озимая пшеница	21	2,62	1,15
Яровые зерновые	17	2,27	1,0
Подсолнечник	35	5,83	2,57
Свекла сахарная	98	0,74	0,32
Бахчи	65	1,18	0,52
Овощи	242	1,79	0,79
Кормовые корнеплоды	70	0,37	0,163
Сеянные травы	12	0,40	0,176

В нашем примере колхозом затрачено 22 865 рабочих дней на производство этих продуктов в количестве: озимой пшеницы—5360 *ц*, яровой пшеницы—4650 *ц*, подсолнечника—1200 *ц*, свеклы сахарной—6750 *ц*, бахчевых—275 *ц*, овощей—400 *ц*, кормовых корнеплодов—570 *ц*, трав сеянных—3000 *ц*. Если все эти продукты перевести в учетные коэфициенты по крестьянским коэфициентам

$$(5360 \cdot 1{,}5 + 4650 \cdot 1{,}0 + 1200 \cdot 2{,}57 + 6450 \cdot 0{,}32 + 275 \cdot 0{,}52 + \\ + 400 \cdot 0{,}79 + 570 \cdot 0{,}163 + 3000 \cdot 0{,}176),$$

то окажется, что колхозом получено 17 138 *ц* продукции в переводе на яровые зерновые. Это не что иное как физический объем продукции в учетных единицах по трудоемкости. На один

же рабочий день выработка будет равняться 0,748 *ц* продукции в переводе на яровые зерновые. $\frac{17\,138}{22\,865} = 0{,}748$) Это и будет показатель произ-водительности труда по методу учетных единиц. Между методом учетных единиц и методом соотношения двух масс рабочего времени существует очень простое соотношение, вытекающее из схемы расчета: процент изменения производительности труда по методу сравнения двух масс рабочего времени равен производительности труда по методу учетных единиц, умноженной на удельную норму расходования рабочего времени по продукту, принятому за учетную единицу. Действительно: $1{,}70 = 0{,}748 \times 2{,}27$. Это, конечно, верно лишь при условии, если в обоих случаях принята одна и та же база. Наглядность этого метода заключается в том, что производительность труда выражается в реальных вещных единицах (центнер пшеницы), а не в процентах, которые труднее усваиваются.

В заключение приведем аналогичный прием учета производительности труда по Зернотресту в 1930 г. („Директивы по организации зерносовхозов на 1930 г.“ Москва, 1930 г., стр. 171). В качестве показателя производительности труда в тресте было принято количество гектаров „условно зерновой площади“ на 1 человеко-день: а) трудящегося, б) рабочего, в) полевого рабочего. „Условно зерновая площадь“ определялась путем перевода по соответствующим коэфициентам фактических площадей в совхозе, занятыми различными культурами или находящимися в различной стадии обработки, в условные площади яровой пшеницы с полным циклом работ (начиная со вспашки и кончая отвозкой зерна на станции на расстояние в 35 *км*).

Коэфициенты для перевода площадей применялись следующие:

1.	Площадь яровых культур с полным циклом работ	1
2.	„ „ культур, убираемых сноповязалкой . . .	0,9
3.	„ „ „ „ комбайном	0,6
4.	„ озимых „ „ сноповязалкой . . .	0,75
5.	„ „ „ „ комбайном	0,40
6.	„ пара с посевом озими	0,50
7.	„ пара для посева яровых	0,40
8.	„ зяблевой вспашки и целины	0,25
9.	„ уборки трав	0,30

Дефектами этой системы является: 1) неясность того, что принято за базу при выводе учетных коэфициентов, 2) введение в таблицу учетных коэфициентов для отдельных машин—комбайна и сноповязалки. Последнее обстоятельство приводит к тому, что весь рост производительности труда, связанный с ростом комбайнизации, выбрасывается из показателя производительности труда, что, конечно, совершенно неправильно.

§ 12. Факторы производительности труда

На примере индекса влияния дополнительной механизации мы подошли вплотную к вопросу о факторах производительности труда. Эти факторы могут быть выделены двумя методами: 1) индексным и 2) методом расчета экономии труда (или иначе

методом первых разностей). Поясним на нескольких примерах выделение факторов индексным методом.

Обратимся сначала к таблице первой предыдущего параграфа. По графе 8 этой таблицы имеем, что бригада *А* израсходовала 1564 рабочих дней, а бригада *Б*—491 рабочий день. Такая большая разница получается не только потому, что во второй бригаде производительность труда выше, чем в первой на 138%, но и потому, что в бригаде *Б* объем работ значительно меньше, чем в бригаде *А*.

Отношение $\frac{491}{1564} = 0{,}315$ есть индекс общего изменения расхода рабочего времени второй бригады по сравнению с первой. Он зависит от изменения объема работ и изменения производительности труда. Известно, что объем общего расхода рабочего времени прямо пропорционален объему работ и обратно пропорционален производительности труда. Следовательно индекс объема общего расхода рабочего времени (*Iopb*) равен индексу изменения объема работ (*Iop*), поделенному на индекс производительности труда (*Inm*), а в общем виде $Iopb = \frac{Iop}{Inm}$; отсюда $Iop = Iopb,\ Inm$, то-есть в нашем случае

$$= \frac{491}{1564} \times \frac{681{,}57}{491} = \frac{681{,}57}{1564} = 0{,}434.$$

Таким образом объем работ бригады *Б* по сравнению с *А* составляет—43,4%. Этот показатель объма работ можно получить и непосредственно, если сравнить количество рабочего времени-которое необходимо было бы израсходовать по второй бригаде (*Б*) на свой объем работ, но по средним удельным нормам расхода рабочей силы бригады *А*, с количеством рабочего времени. фактически израсходованным бригадой *А* на свой объем работ. Эти два количества отличаются друг от друга только объемом работ, считая отдельную операцию, проделанную при различной тяге, за одинаковую работу. В сравниваемых двух массах рабочего времени (681,57 и 1570 рабочих дней) действительно одинаковы удельные нормы расходования рабочего времени и структура тяги (в обоих случаях структура тяги бригады *А*); различны лишь объемы работ-операций.

Применим этот же прием для разложения индекса производительности труда по комбайнам (§ 7) на индекс производительности труда по расчету в гектарах полевых работ (неполный индекс) и на индекс урожайности.

Урожайность на участках второго комбайна равна 8,4 *ц* с *га*, на участках первого комбайна—7,00 *ц*; будем сравнивать второй комбайн с первым, тогда индекс урожайности второго комбайна равен $\frac{8{,}4}{7{,}0} = 1{,}20$.

Производительность труда второго комбайна равна 2,69 *ц* в час, а первого—3,26 *ц* в час; следовательно, индекс производительности труда второго комбайна сравнительно с первым равна $\frac{2{,}69}{3{,}26} = 0{,}82$.

За 8 часов трое рабочих убрали на первом комбайне 11,2 *га*, ан втором—7,68 *га*. Производительность труда по расчету в гектарах полевых работ равна для первого комбайна $\frac{11,2}{24} = 0,467$ *га* в час, для второго $\frac{7,68}{24} = 0,32$ *га* в час. Выработка на втором комбайне составляет 68% $\left(\frac{0,32}{0,647} = 0,68\right)$ второго комбайна. Это и есть неполный индекс производительности труда (индекс погектарных норм выработки). Его можно получить и косвенно путем деления индекса производительности труда на индекс урожайности: в самом деле $\frac{0,82}{1,21} = 0,68$. Таким образом, индекс производительности труда может быть разложен на индекс норм выработки и на индекс урожайности ($0,82 = 1,20 \times 0,68$). Разложение индекса производительности труда на два фактора сравнительно простая операция. Сложнее обстоит дело с выделением трех и более факторов. В последнем случае большие удобства представляет метод расчета экономии труда. Рассмотрим его на примере. Пусть имеем следующие данные;

Таблица А.

I. Удельные нормы расхода рабочего времени в человеко-днях на *га*.

	Категории	При вспашке	При бороньбе	При севе
Крестьянские хозяйства (примитивная техника)	А	2,08	1,05	1,89
Конные работы:				
В колхозах, не объединяемых МТС	Б	1,33	0,57	0,78
В колхозах, объединяемых МТС .	В	1,23	0,54	0,70
Тракторные работы: (механическая тяга)				
В колхозах, не объединяемых МТС	Г	0,79	0,38	0,40
В колхозах, объединяемых МТС .	Д	0,56	0,28	0,22

II. Объемы работ в колхозах.

Конные работы:				
В колхозах, не объединяемых МТС	Б	2628	5232	4114
В колхозах, объединяемых МТС .	В	1429	3685	1001
Тракторные работы:				
В колхозах, не объединяемых МТС	Г	1750	1400	2500
В колхозах, объединяемых МТС .	Д	3415	5232	6664
Итого		9222	15549	14279

Эти данные дают возможность установить влияние на производительность труда коллективизации (разность А—Б), механизации (разность В—Г), организующей роли МТС (разность Б—В

и Г—Д). В виду того, что при этом методе пользуются „первыми разностями“, он еще может быть назван и методом первых разностей. По этому методу можно построить следующую таблицу экономии труда при переходе от одних производственных условий к другим:

Таблица Б.

Факторы производительности труда [1]	Разность категорий	Экономия в чел.-днях на *га*		
		вспашка	бороньба	сев
1. Коллективизация	А — Б	0,75	0,48	1,11
2. Организующая роль МТС на конных работах	Б — В	0,10	0,03	0,08
3. Механизация полевых работ .	В — Г	0,44	0,16	0,30
4. Организующая роль МТС на тракторных работах	Г — Д	0,23	0,10	0,18

Эта погектарная экономия труда должна быть отнесена к следующим объемам работ, на которых она получена в гектарах.

Таблица Г.

Факторы	Сумма категорий	Весенняя вспашка	Бороньба	Сев
1. Коллективизация	Б + В + Г + Д	9222	15549	14279
2. Организующая роль МТС на конных работах	В + Г + Д	6594	10317	10165
3. Механизация полевых работ .	Г + Д	5165	6632	9164
4. Организующая роль МТС на тракторных работах	Д	3415	5232	6664

Таким образом, общий объем экономии рабочей силы определяется (с подразделением на факторы) следующим образом:

Таблица Д.

	Весенняя вспашка	Бороньба	Сев	Итого
1. Коллективизация . . .	6916,50	7463,52	15 849,69	30 229,71
2. Организующая роль МТС на конных работах . . .	659,40	309,51	813,20	1782,11
3. Механизация полевых работ	2272,60	1061,12	2 749,20	6082,92
4. Организующая роль МТС на тракторных работах .	785,45	523,20	1 199,52	2508,17
Итого	10 633,95	9357,35	20 611,61	40602,91

[1]) Необходимо помнить, что этим далеко не исчерпывается роль коллективизации и МТС в деле создания новой общественной трудовой дисциплины.

Если бы все эти работы были проделаны в условиях крестьянского хозяйства, то это потребовало бы 62 495,5 человеко-дня (9222 × 2,08 + 15 549 × 1,05 + 14 279 × 1,89 = 62 495,52 чел.-дня). Фактически же колхозы израсходовали меньше на 40 602,9 человеко-дня, то-есть 21 892,62 рабочих дня. Та же самая величина получается, если произвести прямой расчет фактических затрат труда в колхозах путем умножения объема работ на соответствующие им нормы затрат рабочего времени.

Если разделить общий объем экономии рабочего времени (40 602,9 чел.-дня) на затраты труда, которые нужно было бы сделать, если бы проводить эти работы в условиях примитивной техники крестьянского хозяйства (62 495,5 чел.-дня), то будем иметь так называемый индекс экономии труда (40 6029 : 62 495,5 = = 0,65). Этот индекс представляет собой лишь иное выражение индекса производительности труда. Взаимную связь обоих индексов можно установить из следующего рассуждения:

Пусть Б—затраты труда по базовым нормам на данный объем работ,
Ф—фактические затраты труда на этот же объем работ,
Э—индекс экономии затрат труда,
J—индекс производительности труда.

Тогда согласно определению понятий имеем $Э = \frac{Б-Ф}{Б}$; $J = \frac{Б}{Ф}$; отсюда $Э = 1 - \frac{Ф}{Б} = 1 - \frac{1}{J}$; затем после элементарных преобразований имеем $J - Э \cdot J = 1$; $J(I-Э) = 1$ и наконец $J = \frac{1}{1-Э}$.

Правильность этих соотношений подтверждается и на нашем примере, где Б = 62 495,5; Ф = 21 892,6, при чем Ф получается в результате данных таблицы А путем умножения объемов работ на удельные нормы расходования рабочего времени. Подставляя эти данные в нашу формулу, имеем: J = 2,79; Э = 0,65.

Путем подстановки в выведенные выше формулы числовых значений индекса производительности труда и индекса экономии труда убеждаемся, что они есть лишь различное выражение одного и того же уровня производительности труда.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Что такое текучесть рабочей силы.
2. Назовите основные разделы учета труда в совхозах.
3. Что такое трудодень.
4. Дайте примерный список показателей учета по двум соревнующимся бригадам.
5. Интенсивность труда является ли фактором производительности труда.
6. Какое рабочее время принимается во внимание при расчете производительности труда (брутто, нетто, оплаченное, фактически отработанное, календарное, списочное). Каких рабочих — производственных, вспомогательных? Служащих?
7. Каким образом выделить влияние факторов производительности труда по индексному методу, напр., механизации тяги, урожайности, высоты удоев.
8. Что такое метод первых разностей при выделении факторов производительности труда.

ЗАДАЧИ

1. Каков процент текучести рабочей силы за квартал, если в отделении № 1 было в начале квартала 150 человек, ушло 22 человека, вновь нанято 30, а в отделении № 2 было в начале квартала 120 человек, ушло 40, поступило вновь 35 чел.?

2. Какова производительность труда в колхозе по сравнению с крестьянским хозяйством, если на данный вид работ на 1 *га* в крестьянском хозяйстве затрачивалось 2 рабочих дня, а в колхозе при конной тяге 1,5 раб. дня, а при тракторной тяге—0,5 раб. дня, при чем на тракторной тяге в данном колхозе произведено 60% данного вида работ? Выделите влияние механизации.

3. Вычислите индекс изменения производительности труда в 1932 г. по сравнению с 1931 г. и в 1932 г. по сравнению с примитивной техникой в целом по предприятию (в сумме для общих производимых продуктов), если известно, что при примитивной технике на единицу продукта *А* расходовалось 2 часа, а на единицу продукта *Б* 5—10 часов, а при реконструированной технике в данном предприятии в 1932 г. произошли по сравнению с 1931 г. следующие изменения:

	Продукты	
	А.	Б.
Выработано в 1931 г. единиц	20	10
Выработано в 1932 г. единиц	80	12
Затрачено часов труда на единицу продукта в 1931 г.	1,5	3,0
Затрачено часов труда на единицу продукта в 1932 г.	1,25	2,5

4. Вычислите степень выполнения плана подъема производительности труда в животноводческой бригаде колхоза, если бригада обслуживала 80 коров; состав бригады: старший скотник—1, скотников—7, доярок—8. Работая в течение 91 дня, бригада получила 218 центн. молока. По плану предполагалось обслужить 70 коров, по плану в бригаде должно было быть на одну доярку меньше. Бригада должна было получить по промфинплану 128 центн. молока. Разложите полученный индекс производительности труда на индекс нагрузки и на индекс удоев.

Глава 5

УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА

§ 1. Исчисление издержек производства

В борьбе за внедрение хозрасчета, одного из важнейших условий из числа шести исторических условий тов. Сталина, решающую роль играет борьба за снижение себестоимости.

„Должно быть обеспечено действительное укрепление принципа хозрасчета, как основного метода управления предприятиями и объединениями обобществленного сектора и создание действительной заинтересованности и ответственности каждого предприятия и каждой организации за выполнение плана, проведение рационализации производства, снижение себестоимости, накопление прибылей“ (Пост. СНК СССР от 20 марта 1931 г.).

Снижение себестоимости является синтетическим показателем того, насколько данное объединение и предприятие осуществляет принцип хозрасчета, так как выполнение плана и рационализация производства находят непосредственное отражение в себестоимости, а накопление неразрывно связано с снижением себестоимости. „Каждый процент снижения себестоимости,—говорил

т. Сталин на совещании хозяйственников, — означает накопление внутри промышленности в 150 — 200 млн. рублей. Ясно, что повышать себестоимость при этих условиях значит терять для промышленности и всего народного хозяйства сотни миллионов рублей".

Снижение себестоимости есть важнейший источник социалистического накопления. Сельскому хозяйству правительство и партия поставили две важнейшие задачи, тесно одна с другой связанные,—борьба за повышение урожая и борьба за снижение себестоимости, Переход на полный хозяйственный расчет и преследует эти цели.

„Тресты и предприятия на хозяйственном расчете основаны именно для того, чтобы они отвечали, притом всецело отвечали, за безубыточность своих предприятий" (Ленин). Безубыточность же всецело определяется высотой себестоимости по сравнению с ценами реализации.

Высота себестоимости есть таким образом важнейший показатель уровня социалистического накопления и выполнения директивы о соблюдении в практической работе принципа хозрасчета.

Что же понимать под себестоимостью? [1]) Прежде всего необходимо различать производственную и сбытовую себестоимость. Производственная себестоимость равна производственным издержкам и включает в себя затраты постоянного и „переменного" капитала, падающие на единицу продукта. Оплата услуг других организаций и лиц также входит в производственные издержки, так как безразлично—в своем или чужом предприятии произошли затраты.

Однако „расходы", подлежащие оплате из прибавочного социалистического продукта, созданного в данном предприятии, не подлежат включению в производственную себестоимость, а только в сбытовую себестоимость, таковы—страхование, налоги, проценты по ссудам и т. д. К сбытовой себестоимости в дополнение к производственным издержкам относятся также торговые расходы, расходы по подготовке продукта к сбыту, по его хранению в товаропроводящих каналах и расходы по транспортированию вне пределов с.-х. предприятия.

Таким образом производственная себестоимость кончается расходами „франко-совхоз", а как быть с остальными расходами, напр. расходами треста.

В связи с последним вопросом различают при калькуляции продукции совхозного с.-х. производства три вида себестоимости: 1) фермерская или отделенческая себестоимость, складывающаяся из всех производственных расходов фермы (отделения); 2) совхозная себестоимость, равная фермерской плюс производственные общесовхозные издержки; 3) трестовская себестоимость, равная совхозной плюс трестовские производственные расходы.

Калькуляция фермерской (отделенческой) себестоимости производится лишь отделениями, имеющими самостоятельный баланс.

---

[1]) Вопроса об отношении между категориями „издержки производства" и „себестоимостью", по условиям места, мы не имеем возможности касаться, однако, нужно строго различать эти две экономические категории.

Сбытовая себестоимость фермами не исчисляется. Тресты же исчисляют как производственную, так и сбытовую себестоимость.

В сбытовую себестоимость, согласно калькуляционной практике государственной промышленности, включаются не только производственные издержки, но и сбытовые расходы, а также и расходы, подлежащие оплате из прибавочного продукта, напр., отчисления по распоряжению Наркомтяжпрома, Наркомлегпрома и т. д. (единая государственная пошлина, включающая в себя судебные расходы и издержки, гарантийное страхование служащих, налоги и сборы, не включенные в налог с оборота).

Кроме того, в промышленности имеет место „коммерческая себестоимость“ включающая и налог с оборота (в этот унифицированный налог включается страхование, нотариальные и биржевые сборы). Однако основным показателем „коммерческой“ себестоимости в промышленности является сбытовая себестоимость без унифицированного налога с оборота. В условиях социалистического сельского хоз-ва вообще предпочтительнее говорить о сбытовой, а не „коммерческой“ себестоимости.

В виду сезонности производства, а также длительности производственного процесса в сельском хозяйстве, в практике сельскохозяйственного учета получили широкое распространение показатели себестоимости отдельных операций и работ (напр., себестоимость *га* вспашки, *га* культивации, содержания одной коровы, свиноматки и одной головы молодняка данного возраста).

В этом случае себестоимость единицы с.-х. продукции получается в результате деления себестоимости *га* посева или головы скота на выход продукции с одного *га* (урожай) или с одной головы скота (удой, настриг шерсти и т. д.).

При калькуляции продукции полеводства обязателен так называемый прозводственный разрез, т. е. определение расходов по каждой в отдельности операции (вспашка зяби, паров, весновспашки, боронование, сев, уборка комбайнами, уборка сноповязалками и жатками, молотьба и т. д.) как в целом на весь объем работ, так и по расчету на *га* работы, на *га* посева и на *га* уборочной площади.

При исчислении себестоимости и экономическом ее анализе необходимо строго различать *элементы расхода и виды расхода*. Элементы расхода—понятие экономическое, виды расхода—понятие счетное, комплексное.

Элементами издержек являются:

1. Стоимость семян
2. Стоимость кормов
3. Стоимость горючего
4. Стоимость вспомогательного сырья и ремонтных материалов, а также медикаменты, химикаты.
5. Зарплата
6. Начисления на зарплату
7. Амортизация
8. Оплата услуг других организаций.

Виды расхода имеют комплексный характер, распадаясь *внутри данного предприятия* на элементы расхода.

Видами расходов являются, например, такие расходы:

1. Текущий ремонт (распадается на зарплату, материалы, живую тягу и т. д.).
2. Тяговая сила (стоимость живой тяги распадается на корма, зарплату конюхам, стоимость тракторной тяги — на зарплату трактористам, горючее, смазочные).
3. Электроэнергия собственной станции.
4. Автотранспорт.
5. Ветеринарное обслуживание.
6. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Все эти расходы—комплексные расходы. Сельскохозяйственные предприятия группируют расходы различно; так, зерносовхозы проводят затраты на тракторные работы по элементам (горючее, зарплата, амортизация и т. д.), другие же совхозы проводят эту статью как комплексную. Однако, в виду важности разделения комплексных расходов на элементы необходимо в случае, если тяга проводится как комплексный расход, предусматривать дополнительные ведомости по калькуляции сило-часа (по маркам тракторов), коне-дня для лошадей, тонно-километра для транспорта по полному развороту элементов расхода.

Наиболее правильно построить сводную калькуляционную ведомость по следующей форме (см. табл. на стр. 51).

В этой таблице итоги граф 5—12 по строке шестой должны быть равны строкам 7—13 по графе тринадцатой. Кроме того, итог граф по строке пятнадцатой должен быть равен итогу всех строк по графе тринадцатой.

Имея такого рода таблицу, можно всегда произвести расчленение себестоимости каждого из продуктов на элементы расхода, если иметь к тому же дополнительно таблицу выхода продуктов по каждому в отдельности основному производству. Выделение элементов расхода необходимо, так как такое выделение дает экономическую группировку расходов.

В калькуляционной практике очень употребительны и другие виды группировки затрат: 1) по способу распределения: прямые и косвенные; 2) по характеру затрат: постоянные и пропорциональные.

Прямые расходы—это те расходы, которые реально и прямо падают на тот или другой продукт. Косвенные расходы являются „нереально различными“ расходами в смысле их отнесения на ту или другую продукцию и потому подлежат разнесению пропорционально другим видам расходов (напр., зарплате, прямым расходам, прямым расходам без сырья, машино-часам и т. д.).

Постоянными расходами являются расходы, не зависящие от объема производства (напр., амортизация построек, содержание конторы, отопление, освещение и т. д.). Объем производства может увеличиваться или падать, а такие расходы остаются неизменными. Чем больше удельный вес постоянных расходов, тем сильнее себестоимость продукции зависит от объема производства и от нагрузки предприятия. Очень часто в этих случаях выгодно производить часть продукции по себестоимости, которая выше реализационной цены, так как это может не

	Основн. производства			Вспомогательные производства			Накладные расходы					
				Тракт. парк	Автомоб. гараж	Текущий ремонт	Общепроизводственн.				Общесовхозные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I. *Элементы издержек.*												
1. Зарплата и начисления												
2. Матер. и сырье .												
3. Топливо												
4. Амортизация . .												
5. Услуги др. организаций и лиц .												
6. Итого . . .												
II. *Внутренние обороты.*												
7. Трактор-тяга . .												
8. Авто-транспорт .												
9. Текущий ремонт.												
10. Электростанция .												
11. Вет. обслуживание												
12. Общепроизв. расходы												
13. Общехозяйственные расходы . .												
14. Итого . . .												
15. Всего												

только снижать общие убытки, но иногда дает возможность выйти с небольшими прибылями по основной продукции, так как постоянные расходы распределяются в этом случае на большую массу продукции. Пропорциональные расходы увеличиваются или падают в зависимости от объема производства. Ряд расходов в сельском хозяйстве является комбинацией постоянных и пропорциональных расходов. Таковы—корма: в них поддерживающий корм есть постоянный расход независимо от продукции, а продуктивный корм—пропорционален выходу продукции.

§ 2. Калькуляция себестоимости

Техника исчисления себестоимости носит название калькуляции. Калькуляция простого производства крайне не сложная операция. Предположим, что мы имеем товарную молочную ферму, принадлежащую фабрично-заводскому рабочему потребительскому обществу, не имеющую полеводства и работающую на кормах, получаемых от заготовительных кооперативных орга-

низаций. Выращиванием телят эта ферма также не занимается.

Предположим, далее, что за год ферма получила молока 181 355 литров (с 98 коров) и израсходовала:

	Всего расх. руб.	На литр коп.
Зарплата рабочим	11 172	6,16
Корма	7 683	4,24
Подстилка	421	0,24
Амортизация животных и скотных дворов .	1 617	0,90
Тяга	1 441	0,80
Общепроизводственные расходы	4 077	2,25
Общехозяйственные расходы	3 293	1,69
Всего затрат на молоко .	29 704	16,38
Стоимость побочной продукции (телят, переданных на ферму выращивания молодняка)	2 038	1,13
Всего затрат на молоко . . .	27 666	15,25

Разделив затраты, падающие на молоко (т. е. общие затраты после вычета из них стоимости побочной продукции), на количество надоенного молока, будем иметь себестоимость одного литра молока.

Калькуляция значительно осложнится, если ферма сбывает не только свежее молоко, но и имеет переработку молока в молочные продукты, и если она к тому же имеет собственное производство кормов и выращивания телят. Тогда очень большое значение имеет правильное распределение затрат по отдельным стадиям производственного процесса и отдельным видам получаемой продукции, так как составить калькуляцию сложного производства путем деления общей суммы затрат на полученную продукцию не представляется уже возможным.

В качестве примера калькуляции сложного производства приведем исчисление себестоимости тракторных работ в МТС. МТС производят разного рода работы—вспашку, лущение, дискование, посев, косьбу, уборку сноповязалками и молотьбу.

МТС снабжена тракторами СТЗ 15/30. Пусть калькуляцня производится методом „оперативных центров“, принятых на самостоятельный и обособленный учет. Таковых оператнвных центров два—трактор и прицепные орудия (агрегаты). Основным оперативным центром является трактор, который и принимает на себя общие расходы. Пусть тракторный парк МТС работает 200 дней в году, из них: пахота (весенняя, осенняя и летняя)—66 дней, лущение—35, дискование—15, уборка—20, посев—20, косьба—20, молотьба—25 дней.

Если МТС не имеет полного комплекта прицепных орудий, то пусть в среднем каждая с.-х. прицепка аагружена в год:

плуг—65, лущильник—45, борона—30, сноповязалка—40, сеялка—20, косилка--40, молотилка—100 дней.

Тогда все общие расходы могут быть распроделены пропорционально трактоpо-дням работы. Калькуляция в этом случае может быть построена по следующей формуле:

$$C = \frac{A_1 + P_1 + З_1 + O}{Д_1 п} + \frac{A_2 + P_2 + З_2 + Г + М}{Д_2 п}$$

где С —стоимость обработки одного *га*,
„ $Д_1$—число дней работы трактора в году,
„ $Д_2$—число дней работы прицепного агрегата в году,
п—дневная производительность прицепного агрегата (в 10 ч.),
где A_1—амортизация тракторов по расчету на один трактор,
„ A_2—амортизация прицепного агрегата по расчету на 1 агрегат,
„ P_1—ремонт тракторов (на один трактор),
„ P_2—ремонт прицепного агрегата (на один агрегат),
„ $З_1$—заработная плата тракториста (за сезон),
„ $З_2$—заработная плата рабочим на прицепе и на массовых работах (на 1 агрегат),
где О —общие расходы на 1 трактор,
„ Г —горючее на один прицепной агрегат,
„ М —материалы на один прицепной агрегат (семена, шпагат).

Выявленные расходы относятся на тот или другой оперативный центр—трактор или прицепной агрегат, при чем вычисляется предварительно число среднегодовых работавших тракторов (в переводе на один трактор полной нагрузки—200 дней) и число среднегодовых работавших прицепных агрегатов в переводе на один агрегат полного использования, т. е. для плуга на 66 дней, для сеялки на 20 дней и т. д.). Вычисление среднегодовых работавших тракторов или прицепных агрегатов данного вида производится путем деления числа трактоpо-дней работы тракторов и числа дней работы данного вида прицепного агрегата на число дней в сезоне данного вида работ (для трактора период полевых работ, для сеялки—период сева и т. д.).

Пусть в результате соответствующих расчетов оказалось, что в нашей МТС имеют место следующие расходы:

А. На один работавший трактор (полной годовой нагрузки).

	Обозначение	Количество или сумма руб.
Число дней работы в году	$Д_1$	200 дней
Амортизация тракторов	A_1	891 руб.
Текущий ремонт тракторов	P_1	423 „
Оплата труда тракториста-колхозника .	$З_1$	720 „
Общие расходы (общепроизводственные и общехозяйственные)	О	1 710 „

В отношении же прицепных агрегатов расходы оказались следующими.

Б. На один работавший прицепной агрегат (полной годовой нагрузки).

Вид расхода	Пахотный	Сеялочный
Число дней работы	66	20
Производ. в один 10-час. день гектаров	4,5 *га*	25 *га*
Амортизация машин	58	225
Текущий ремонт прицеп.	81	150
Горючее на данный вид работ . . .	444	190
Вспомогательные рабочие (зарплата)	76	265
Материалы	—	4 500

При наличии такого рода данных расчет себестоимости полевых работ можно вести по формуле путем соответствующей подстановки в нее числовых данных.

Так, например, по пахоте имеем:

$$C_{\text{пахота}} = \frac{891 + 423 + 720 + 1710}{200 \times 4{,}5} + \frac{58 + 81 + 76 + 444}{66 \times 4{,}5} = 6 \text{ р. } 37 \text{ к.}$$

а по севу аналогично:

$$C_{\text{сев}} = \frac{891 + 423 + 720 + 1710}{200 \times 25} + \frac{225 + 150 + 265 + 190 + 4500}{20 \times 25} = 11 \text{ р. } 41 \text{ к.}$$

Стоимость сева с учетом семян = 11 р. 45 к. гектар, а одни тракторные работы без семян = 2 р. 45 к.

Если произвести в указанной формуле деление каждого из слагаемых, входящих в числитель дробей, а затем собрать аналогичные расходы, падающие на трактор и на прицепной агрегат (амортизация, текущий ремонт, оплата труда), то состав себестоимости полевых работ можно представить следующей таблицей:

	Амортизация	Текущий ремонт	Оплата труда	Горючее	Общие расходы	Итого (без матер.)
Вспашка	1,18	0,74	1,05	1,5	1,90	6,37
Посев	0,64	0,38	0,67	0,38	0,34	2,41

Однако изложенный выше способ калькуляции полевых работ с отнесением расходов на „оперативные центры“ применим лишь в ограниченных условиях (МТС с однородным тракторным парком).

Предпочтительнее всего вести детальный ежедневный учет расходов на основе учетных листков трактористов, комбайнистов и т. д.

В разультате такого учета основная масса расходов может быть учтена непосредственно по каждой в отдельности операции.

В совхозах, например, текущая калькуляция организована на основе особой *карточки-дневника*.

На каждую отдельную операцию (по отделениям) заводится особая карточка-дневник. Ежедневно на основе первичных учетных листков, поступающих от полевых учетчиков и отдельно по каждой операции, смене и агрегату (учетный листок тракториста, путевой лист, учетный листок комбайнера и т. д.), заполняются графы карточки-дневника.

В карточке-дневнике предусмотрены следующие графы: 1) дата записи, 2) №№ учетных листков, 3) количество работы (задание и исполнение), 4) число сило-часов работы тракторов, 5) труд рабочих: а) трактористы и шоферы (часы, сумма) б) на прицепных орудиях (часы, сумма), в) прочие (часы, сумма), г) итого (часы, сумма), 6) крестьяне со своим инвентарем (дни, сумма), 7) живая тяговая сила (волы, лошади в днях работы), 8) работники автомашин (в тонно-километрах), 9) денежные расходы (в руб.), 10) семена и посадочный материал (количество по сортам), 11) удобрения (количество по видам), 12) нефтепродукты (количество по видам), 13) вспомогательные материалы (количество по видам и сортам).

По окончании работ по каждой данного вида операции все натуральные показатели оцениваются; в результате получается полная сумма прямых расходов по элементам.

При окончании уборки возможно уже перейти к калькуляции не отдельных работ, а единицы продукции.

Приведем пример сводной таблицы расходов по зерносовхозам, составленной на основе такого рода карточек-дневников (см. таблицу: „Свод издержек производства по мягкой пшенице в зерносовхозе“—стр. 56). В этой таблице даны не только прямые расходы, но уже распределены и косвенные (пропорционально прямым за вычетом семян).

Эта таблица дает возможность установить себестоимость одного гектара данного вида работы и полной обработки и уборки гектара, а также и состав расходов. Внизу таблицы произведены расчеты себестоимости одного убранного гектара по видам операций. Крайняя справа графа дает состав расходов на один гектар убранной площади по элементам и видам расхода.

Имея такого рода свод расходов, чрезвычайно просто провести калькуляцию себестоимости одного центнера зерна:

Всего израсходовано	939 828,4
Выручено за солому	1733,4
Выручено за отходы	6462
Всего выручено за побочные продукты . .	8195,4
На зерно падает расходов (939 828,4 — 8195,4)	931 633,4
Собрано центнеров яровой пшеницы	148 370
Себестоимость одного центнера пшеницы (931 633,4 : 148 370)=6,3 руб.	

Этим и заканчивается калькуляция себестоимости единицы продукта.

Дальнейшая задача состоит в том, чтобы дать анализ себестоимости и выявить факторы выполнения плана снижения себестоимости (см. § 7).

№№ по пор.	Элементы расхода	О п е			
		Зябь	Весно-вспашка	Предпос. боронов.	Сев
	Площадь работ	17 653	1504	19 157	19 157
	Расходы:				
1	Семена	—	—	—	265 049,1
2	Материалы:				
	а) Горючее комбайн.	—	—	—	—
	б) „ трактор.	32 001,4	3270,0	9051,9	11 874,0
	в) Шпагат	—	—	—	1934,8
	г) Проч. материалы .	—	—	—	—
3	Зарплата начислен.:				
	а) Трактористы . . .	12 091,0	1235,5	3420,2	4486,5
	б) Прицепщики . . .	5825,5	1003,1	4765,0	7665,1
	в) Массовые рабоч. .	—	—	—	—
4	Автотранспорт	—	—	—	909,9
5	Живая тяга	—	—	—	—
6	Услуги друг. организ.	—	—	—	—
7	Крестьяне со своим инвентарем	—	—	—	—
8	Амортизация:				
	а) Тракторов	10 755	1068,3	2957,3	3879,3
	б) Прицепок	1588,8	676,8	1873,6	3800,9
9	Текущий ремонт:				
	а) Тракторов	12 909,6	1319,1	3651,6	4790,1
	б) Прицепок	8296,9	842	2412,1	3840,1
10	Общие производственные расходы	62 468,6	5822,3	16 546,1	23 746,5
11	Общие хозяйственные расходы	18 535,7	3189,3	9227,9	14 005,9
12	Итого прямых .	83 468,2	9414,8	28 131,7	308 229,8
13	Всего	164 472,5	18 426,4	53 905,7	345 982,2
14	В среднем к 1 опер. .	9,3	12,25	2,81	18,05
15	„ „ на 1 гектар	8,58	0,96	2,81	18,06

§ 3. Отнесение расходов на продукцию

Сущность калькуляции заключается в отнесении издержек производства на единицу продукции. Когда установлены издержки производства, когда установлена валовая выработка (продукция), тогда наступает момент *вменения* этих расходов продукции, т. е. установления того, какие расходы должны

Операции					Всего расходов	Расходов на 1 *га*
Полка ручная	Уборка комбайном	Уборка сноповязалкой	Подвоз снопов	Стационарн. молотьба		
5138	14 019	5138	5138	5138	19157	—
—	—	—	—	—	265 049,1	13,84
—	7181,2	—	—	3596,6	10 777,8	0,57
—	22 718,4	903,9	—	7117,1	86 936,7	4,54
—	1180,4	—	—	513,8	3629,0	0,19
—	—	—	—	—	—	—
—	8583,9	341,5	—	2651,3	32 809,9	1,71
1392,4	23 411,7	13 705,7	—	7912,5	65 681	3,43
—	—	—	—	—	—	—
—	19 984,1	—	—	6779,4	27 673,4	1,44
—	—	—	—	—	—	—
—	—	11 044,5	—	—	11 044,5	0,58
—	—	3057,1	10 430,1	—	13 487,2	0,70
—	7422,2	295,3	—	2292,7	28 670,1	1,49
—	16 582,9	—	—	6217,0	30 740	1,60
—	9164,9	364,7	—	—	32 200	1,70
—	17 593,4	—	—	2830,9	35 815,4	1,86
403,8	54 628,1	8762,6	2464,7	17 200,9	192 043,6	10,2
375,9	36 178,9	7690,1	2488,3	11 578,7	103 270,7	5,39
1392,4	133 823,1	29 712,7	10 430,1	39 911,3	644 514,1	33,64
2172,1	224 630,1	46 165,4	15 383,1	68 690,9	939 828,4	49,05
0,42	16,02	9	3	13,31	—	—
0,11	11,72	2,41	0,8	3,6	49,05	—

быть отнесены на какие виды продукции. Здесь трудности возникают не только в отношении косвенных, но и прямых расходов, так как, как правило, в сельском хозяйстве имеет место одновременный выход нескольких видов продукции как результат одного производственного процесса.

В самом деле, в зерносовхозах с полей собирается не только урожай зерна, но мякины, половы и соломы. Льноводное хозяй-

ство дает с одного и того же земельного участка не только льняную солому (тресту), но и семена льна. В овцеводческом хозяйстве от одной и той же пары овец получается приплод, молоко, шерсть, мясо выращенных овец. В рогатом стаде имеем молоко и теленка от одной и той же коровы. Во всех этих случаях реально нельзя различить, какие расходы должны быть отнесены на данный вид продукции, так как они общие и падают все на один и тот же объект (гектар колосовых, гектар посева льна, овцу, корову и т. д.).

Аналогичное положение имеет место в отношении общепроизводственных расходов и общесовхозных: они—косвенные расходы и прямо не падают ни на какой вид получаемой в с.-х. предприятии продукции, но в то же время должны быть разнесены по всем видам получаемой продукции.

Вопрос разнесения расходов на полученную продукцию является в сущности проблемой вменения издержек производства продукции. И это—основная, центральная проблема калькуляции. В сельском хозяйстве она играет особенно важную роль, так как здесь, как правило, приходится иметь дело с *сопряженной продукцией*, т. е. продукцией разных видов, получаемой одновременно с одного и того же объекта, получаемой как в виде основной и побочной продукции (зерно, мякина, солома), так и в виде нескольких основных продуктов, имеющих разное значение (лен—волокно и лен—семя, молоко и теленок, мясо и шерсть овцы и т. д.). Положение еще более осложняется тем, что в с.-х. производстве имеет место одновременный выход различных сортов продукции (например, шерсть мериносовых овец: рунная, клок, охвостья, клинкер, обор).

Рассмотрим особо два случая: 1) отнесение прямых расходов на единицу сопряженных продуктов, 2) разнесение косвенных расходов по видам полученной в хозяйстве продукции.

В отношении разнесения прямых расходов на сопряженные продукты поступают различно. Имеют место три основных способа разрешения этой проблемы: 1) калькулирование только основной продукции (отказ от калькуляции побочной продукции); 2) разнесение расходов пропорционально реализационной цене промфинплана; 3) разнесение расходов пропорционально коэфициентам по опытным данным и на основе детального аналиаа расходов.

Отказ от калькуляции побочной продукции имеет место в зерносовхозах, где солома, полова и мякина не калькулируются, а просто реализационная стоимость их вычитается из расходов, падающих на гектар посева (в сумме фактической выручки за побочные продукты). Такое положение вызывается тем, что в условиях комбайновой уборки при отсутствии копнителей и при отсутствии передвижного сенопресса последующая уборка соломы после комбайна требует большей затраты человеко-часов и коне-часов, чем сама уборна зерна. В результате, зерносовхозы предпочитают иногда разрешать убирать солому скотоводческим совхозам и соседним колхозам за их счет с некоторой оплатой этого права или просто оставляют солому в поле.

При таком положении побочные продукты лишь снимают часть расходов с зерна в сумме, вырученной за побочную

продукцию. В условиях такого расчета себестоимость зерна чаще всего преувеличена, так как далеко не вся солома хозяйственно используется.

Техника расчета в этом случае проста (см. стр. 55).

Этот способ, как правило, не может быть рекомендован, так как хозяйство в таких случаях как бы освобождается от заботы об уменьшении себестоимости основной продукции за счет тщательного использования побочной продукции и уменьшения себестоимости соломы и отходов.

Второй способ заключается в распределении расходов, падающих на сопряженную продукцию, пропорционально реализационным ценам промфинплана. Техника расчета в этом случае такова:

I. *Всего расходов* . . . . . 945 074 руб.

II. *Собрано:*

	Сбор (центн.)	Цена промфинплана руб./центн.	Стоимость по промфинплану
Зерна	155 017	5—85	906 849,45
Соломы	165 500	0—41	67 855,00
Отходов	10 425	2—00	20 850,00
Итого . . .	—	—	995 554,45

III. *Расходы* составляют к стоимости продукции по промфинплану (коэфициент) 94,93%

IV. *Себестоимость* 1 центнера:

	Цена промфинплана	Коэфициент	Себестоимость
Зерно	5—85	94,93	5—55
Соломы	0—41	94,93	0—39
Отходы	2—00	94,93	1—90

При этом способе как бы калькулируется вся сопряженная продукция в целом, при чем на себестоимость отдельных продуктов переносят те же пропорции, каковые имеют место в отношении цен промфинплана (цена центнера соломы составляет 7% от цены зерна, центнера отходов 34% от цены зерна; те же пропорции сохраняются и для себестоимости). При таком методе калькуляции все сопряженные продукты участвуют в прибылях или убытках предприятия в одинаковой мере, учитывая, конечно, их различный количественный объем.

Если в первом способе имеет место отказ от калькуляции побочных продуктов и калькулируется лишь главный продукт, то во втором способе имеет место отказ от отдельной калькуляции всех сопряженных продуктов и калькулируется лишь их совокупность.

Другим выражением второго же способа является распределение расходов между сопряженными продуктами не пропорционально меновым эквивалентам, отраженным в ценах промфинплана или рыночных ценах, а пропорционально соотношениям в их потребительской стоимости, например, пропорционально их кормовым достоинствам. Например, животноводческий совхоз переводит весь выход продукции в кормовые единицы или белок, вычисляет себестоимость одной кормовой единицы

или грамма белка, а затем производит расчет себестоимости центнера того или другого продукта по содержанию в них кормовой единицы или грамма белка. В этом случае, однако, в основание расчета кладется ложная идея, что стоимость кормовой единицы или единицы белка в различных кормах одинакова. Такое допущение неверно, особенно с точки зрения животноводческих совхозов, в которых этот способ как-раз чаще всего встречается. Кроме того, расчет получится несомненно различный в зависимости от того, исходить ли из кормовых единиц белка или какой-либо другой оценки корма.

Третий способ заключается в том, что проводят детальный анализ расходов, тщательно выделяют путем надлежащей организации учета те расходы, которые реально падают на данный продукт и могут быть поэтому снесены прямо на него, затем распределяют остальные пропорционально коэфициентам, полученным на основании соответствующих опытных данных.

Так, например, себестоимость продукции молочно-мясного животноводства исчисляется следующим образом: все затраты по содержанию коров и производителей, за исключением стоимости использованного навоза и затрат, связанных с дойкой и зарплатой телятницам, делят пропорционально кормовым единицам, идущим на образование приплода и молока. Часть затрат, падающая на образование приплода, плюс зарплата телятницам составляют себестоимость приплода. Прибавляя же к затратам, падающим на образование молока, расходы по дойке, получим себестоимость молока. Здесь характерным для третьего способа моментом является распределение кормов (составляющих около 40% себестоимости молока) пропорционально опытным данным кормления животных, устанавливающих, какое количество продуктивного корма нужно для образования приплода и молока. Однако в приведенном способе расчета себестоимости молока и теленка есть кроме того элементы первого способа: таковым является вычитание из расходов стоимости использованного навоза. Что касается распределения других различных расходов (амортизации построек, поддерживающего корма, расходов на случку и т. д.) по кормовым коэфициентам продуктивного корма, то это является весьма условной операцией, в известной мере оправдываемой лишь тем, что доля этих расходов в себестоимости молока и приплода незначительна и, следовательно, еще более незначительна возможная ошибка в связи с условным характером разнесения расходов.

В качестве другого примера применения 3-го способа приведем возможный ход калькуляции продуктов овцеводства. Отары овец состоят из баранов, маток, валухов и молодняка. Каждый из них дает свою продукцию: валух—шерсть, баран—шерсть и случку, матки—шерсть, ягнят и молоко, молодняк—шерсть и прирост веса. Прежде всего необходимо вести детализированный учет расходов: напр., расход корма учитывать отдельно для валухов, баранов, маток и молодняка. Это не представляет большого труда, так как в рациональном хозяйстве нормы кормления для всех этих категорий различны. Кроме того, должны быть особо выделены расходы, связанные непосредственно со случной и скотной кампаниями, а также с уходом за ягнятами до их

отбивки от матки, расходы, связанные непосредственно с дойкой (зарплата доильщицам) и с доставкой молока в молочную, а также со стрижкой овец.

Себестоимость шерсти валухов равна всем затратам по стоимости их содержания и затратам, связанным со стрижкой. Себестоимость случки баранов равна затратам, непосредственно связанным со случкой плюс стоимость израсходованных на баранов *концентрированных* кормов (не концентрированные корма, являясь поддерживающим кормом, сносятся на счет шерсти, полученной от баранов). Кроме того, сюда же относится часть остальных расходов по содержанию баранов (зарплата и т. д.) пропорционально кормовым единицам, содержащимся в концентратах по сравнению со всеми кормами израсходованными на баранов.

Себестоимость шерсти от баранов состоит из расходов, непосредственно связанных со стрижкой, плюс расходы на неконцентрированные корма, падающие на шерсть, плюс часть остальных расходов по содержанию баранов пропорционально кормовым единицам, содержащимся в неконцентрированных кормах.

Себестоимость ягнят состоит из расходов, связанных непосредственно со окотной кампанией, плюс расходы по случке, плюс затраты по уходу за ягнятами (зарплата, корм) до отбивки их от матки, наконец, плюс некоторая доля расходов на матку. Расходы на матку должны быть разнесены на три продукта: шерсть, ягнята и молоко. Часть из них непосредственно может быть отнесена на соответствующий продукт, а именно: расходы по скоту—на ягнят, расходы по дойке—на молоко, расходы по стрижке маток—на шерсть. Однако остальные расходы на матку (корма, зарплата по уходу за матками, общие расходы) должны быть разнесены на шерсть, ягнят и молоко, пропорционально каким-то условным коэфициентам. Такими условными коэфициентами могут быть приняты кормовые единицы, идущие на образование приплода и молока, при чем кормовые единицы поддерживающего корма относятся условно на образование шерсти (поддерживающий корм в данном случае равен общему количеству израсходованных кормовых единиц за вычетом кормовых единиц, отчисленных на образование молока и приплода).

Себестоимость овечьего молока состоит из расходов, связанных непосредственно с дойкой, доставкой молока в молочную и другими расходами на молоко до его переработки. Кроме того, к этим расходам должны быть добавлены часть кормов и других расходов, падающих на матку (пропорционально кормовым единицам, идущим на молоко).

Себестоимость шерсти от маток состоит непосредственно из расходов на стрижку и из доли затрат на матку (все затраты за вычетом затрат, падающих на ягнят и на молоко).

Себестоимость прироста молодняка определяется всеми издержками на молодняк за вычетом себестоимости шерсти от молодняка, при чем последняя определяется, исходя из себестоимости шерсти взрослых овец, путем изменения ее пропорционально ценам промфинплана на шерсть взрослых овец и молодняка.

Такая калькуляция в общем не встречает возражений относительно распределения стоимости кормов пропорционально кормовым единицам, идущим на молоко, шерсть и т. д., если к тому

же корма реально предварительно распределены между баранами, матками, валухами, ягнятами до отбивки и молодняком.

Распределение же остальных расходов, падающих на ту или другую голову скота по видам продукции на основании тех же кормовых единиц, несомненно, очень условная операция. Остальные расходы как-будто лучше распределить пропорционально прямым реально различимым расходам, идущим на молоко, на шерсть, на приплод.

Каждый из указанных трех способов имеет свою сферу применения. В частности, второй способ распределения расходов пропорционально ценам промфинплана является единственно возможным способом для установления себестоимости отдельных сортов продукции, одновременно получаемой в производстве.

Первый способ является единственно возможным для случаев, когда побочный продукт не полностью используется, и это по тем или иным причинам предусмотрено в промфинплане с.-х. предприятия. Таковы случаи уборки колосовых комбайнами при отсутствии копнителей и передвижных прессов; таковы случаи неполного использования навоза в хозяйстве и т. д. Основным все же является третий способ, основанный на возможно полном выделении расходов, которые могут быть прямо отнесены на данный продукт, хотя бы на основе коэфициентов, полученных при соответствующих опытных данных (напр., по опытам кормления животных). Расходы же, которые не могут быть реально отнесены на тот или другой продукт, распределяются между ними обычно пропорционально прямым расходам (на основе особых правил).

Пропорциональное распределение расходов в основном применяется при распределении так называемых косвенных расходов, напр., общепроизводственных и общесовхозных. В основу разделения расходов на прямые, общепроизводственные и общехозяйственные обычно кладется организационно-производственный принцип. К прямым расходам относятся все расходы, непосредственно связанные с производством данного продукта,—это обычно расходы производственного участка (отделения, фермы), связанные с производством нескольких продуктов и, наконец, к общехозяйственным—общие расходы для всего предприятия. Есть несколько способов распределения этих расходов. Наиболее часто встречается распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов по сумме прямых затрат текущего года за вычетом расходов на сырье (семена в льноводстве, фураж в животноводстве). В полеводстве эти расходы распределяются пропорционально прямым расходам сначала по операциям (зябь, весновспашка, культивация, сев), а затем уже по культурам в зависимости от площади тех или других работ под данную культуру.

Однако встречаются и другие принципы косвенного распределения расходов. Из них могут быть отмечены;

1) распределение по брутто-силочасам работы тракторов,

2) распределение по особым коэфициентам в свекловичных хозяйствах.

При распределении по брутто-силочасам работы тракторов исходят из того предположения, что на работы с меньшими затратами брутто-силочасов падают в меньшей доле и накладные

расходы и что работы, выполненные ранее планового срока, влекут за собой меньший расход накладных расходов, чем работы, выполненные с опозданием. Этот способ в известной мере аналогичен методу машино-часов, применяемому в металлообрабатывающей промышленности; метод машино-часов особенно удобно применять в тех отраслях, где изделие обрабатывается несколькими разнообразными станками. Отдельные машины, станки или их группы тогда рассматриваются как самостоятельные „оперативные центры", которые и берутся на самостоятельный учет [1]). Между ними распределяются все накладные расходы, а каждое изделие, побывав некоторое время в данном станке или машине, уносит с собой свою долю накладных расходов пропорционально времени обработки, т. е. времени пребывания изделия в данной машине.

Что касается особых коэфициентов при распределении накладных расходов в свеклосовхозах, то они вызываются тем, что в свеклосовхозах встречаются сельскохозяйственные продукты, имеющие различную трудоёмкость, различную степень механизации и обрабатываемые различными типами машин (свекла, пшеница, овес и т. д.) При определении косвенных расходов в свеклосовхозах для яровых злаков (овес) принят коэфициент 1, для озимой ржи 1,5, для озимой пшеницы 1,8, для бобовых на зерно 1,3, для свеклы фабричной 4, для свеклы маточной 5, для семян свекловичных 6, для сенокосов 0,3.

Эти коэфициенты получены на основании изучения косвенных расходов, падающих на ту или другую культуру, а также прямых расходов, падающих на эти культуры (приняты в основу расчета средние за несколько лет), при чем прямые затраты на овес приняты за единицу.

Накладные расходы в свекловичных совхозах, таким образом, распределяются пропорционально посевным площадям, умноженным на эти коэфициенты (т. е. пропорционально условно-зерновым площадям). Применение метода коэфициентов, по мнению Союзсахара, освобождает калькуляцию от влияния случайных колебаний по прямым затратам в отдельные годы: в зависимости от обилия дождей или их отсутствия приходится больше или меньше тратить на летнюю обработку, из-за лучшего или худшего урожая расходовать больше или меньше на уборку, из-за плохой осени увеличивать ставки за сдельные и подрядные работы по уборке и перевозке свеклы. Этим Союзсахар мотивирует необходимость применять при расчетах средние многолетние нормы прямых расходов вместо прямых расходов текущего года.

Очень важно также установить, на какие виды продукции и операции должны быть распределены накдадные расходы, в частности, на вспомогательные цеха (напр., ремонтные мастерские, конные дворы и т. д.) общехозяйственные расходы не распределяются за исключением случаев производства работ на сторону, так как последние калькулируются самостоятельно.

На строительные работы общехозяйственные расходы обязательно начисляются.

Правильное распределение общепроизводственных и обще-

---

[1]) См. пример на стр. 52—54.

хозяйственных расходов играет очень существенную роль в деле исчисления себестоимости с.-х. продуктов, так как их удельный вес в издержках производства велик. В издержках производства зерна общепроизводственные расходы составляют 14—16%, общехозяйственные 16—20%; по сахарной свекле, примерно, общепроизводственные—21%, общехозяйственные—7%; по льну общепроизводственные—11%, общехозяйственные—12%; по молоку общепроизводственные—14%, общехозяйственные—12%.

Однако общий рецепт их распределения не может быть дан, так как слишком разнообразны организационные и производственные условия в различных отраслях сельскохозяйственного производства. Всегда поэтому необходим предварительный анализ причин, от которых зависит размер накладных расходов, падающих на то или другое производство.

Однако наиболее распространен способ распределения их пропорционально прямым затратам (без сырья собственного производства).

§ 4. Количественные и ценностные элементы себестоимости

Издержки производства или производственная себестоимость слагаются из затрат на рабочую силу, на семена, на вспомогательные материалы, на корма, на удобрения, на горючее, затраты по механической и живой тяге, по работе автомашин, по амортизации и т. д. Затраты по каждому из этих элементов в свою очередь распадаются на моменты—количественный и ценностный. Стоимость труда рабочих, падающая на данный продукт, зависит от количества затраченных человеко-часов и оплаты часа, стоимость семян зависит от количества (центн.) израсходованных семян и стоимости центнера и т. д. Все основные прямые затраты могут быть подразделены на количественный и ценностный факторы. Это подразделение имеет чрезвычайно большое значение при экономическом анализе себестоимости и при планировании снижения себестоимости и т. д., так как каждый из этих элементов имеет различное экономическое значение. Если увеличение затраты человеко-часов работы на данный продукт говорит о невыполнении плана подъема производительности труда, то увеличение стоимости одного человека-часа труда рабочих свидетельствует о повышении уровня заработной платы. Подразделение всех основных затрат на количественный и ценностный моменты является обязательным условием правильной организации калькуляционной работы. Это правило в основном соблюдается, и в системном бухгалтерском учете совхозов имеется, например, карточка-дневник для ежедневных записей прямых расходов, падающих на данную операцию или работу. В этой карточке-дневнике имеем подразделение расходов на ценностные и натуральные элементы (см. стр. 55).

Карточка-дневник введена в систему внутренней отчетности совхозов на 1933 г. Она составляется в порядке системного бухгалтерского учета на основе первичных учетных листков (тракториста, комбайнера, путевого листка шофера и т. д.). Такая карточка-дневник служит для целей текущей калькуляции,

при чем ряд расходов (напр., живая тяга, горючее, семена) даны в ней с подразделением по роду и сорту израсходованных материалов или по виду живой тяги (волы, лошади) для того, чтобы обеспечить последующую оценку этих расходов. Учет расходов в их количественном, а не только в ценностном выражении ускоряет текущую калькуляцию и облегчает последующий экономический анализ. Дело в том, что стоимость многих расходов может быть определена только в конце года. В самом деле, стоимость коне-дня зависит от того, как использован запас конной тяги (отношение рабочих дней лошади к фуражным конедням) и стоимости сена, овса собственного производства. В результате себестоимость производства собственного фуража очень часто может быть определена окончательно лишь в конце года. Аналогичное положение имеем с кормами корове—очень важным элементом себестоимости молока, со стоимостью тонно-километра работы автомашины и т. д.

Без организации количественного учета расходов невозможна текущая предварительная калькуляция. В сущности последняя и состоит в том, что берутся фактические расходы в их количественном выражении и предварительно оцениваются, например, по ценам промфинплана (за исключением труда рабочих, по которым сразу же известна и стоимость рабочей силы, так как задержка в выплате зарплаты рабочим недопустима). Выделение количественного момента в расходах играет существенную роль и при внутрисовхозном хозрасчете: скотный двор, например, не может отвечать за то, что корма оказались дорогими по вине снабженческой части или цеха полеводства; полеводство не может отвечать за повышение цен на горючее и т. д. Вот почему внутрисовхозный хозрасчет организован на основе твердых цен, обычно цен промфинплана, и только такая система организации внутрисовхозного учета может выявить действительных виновников низкой или высокой себестоимости в целом по совхозу.

Наконец, объединению или тресту при оценке результатов работ отдельных МТС и совхозов чрезвычайно важно выделить ценностные моменты от количественных нормативов, так как это дает возможность, выравняв конъюктурные условия работы отдельных предприятий путем оценки количественных расходов в одинаковых ценах, точнее выявить успешность работы предприятий в части, зависящей от них самих. Таким образом может быть элиминировано, напр., расстояние совхоза от железной дороги, что сильно сказывается на цене горючего и т. д.

В практике калькуляционной работы имеем поэтому следующие виды оценки:

1. *Текущая калькуляция хозрасчетной единицы*—материалы, сырье и услуги (напр. транспорта) оцениваются по ценам промфинплана; фактическая цена принимается лишь для расходов по рабочей силе. Это дает возможность следить за выполнением хозрасчета в отдельности по каждой хозрасчетной единице.

2. *Текущая калькуляция в совхозе*—сырье и материалы собственного производства, а также услуги собственных подсобных предприятий (конный двор, автобаза и др.) оцениваются по ценам промфинплана; по фактическим ценам оцениваются труд рабочих и покупные материалы, а таже услуги посторонних организаций.

3. *Текущая калькуляция в объединении* получается двумя способами: 1) как итог текущих калькуляций совхозов и 2) все расходы, поддавшиеся количественному учету (кроме труда), оцениваются по средним ценам промфинплана треста.

4. *Отчетная калькуляция* в совхозе и объединении производится по фактическим ценам.

Текущая калькуляция в объединениях делается первым способом—бухгалтерией, а вторым—статистической частью; в последнем случае имеем целью выделить влияние конъюнктурных моментов и географии цен на материалы и сырье на высоту себестоимости в совхозах.

Дополнительный вопрос возникает о том, по какой цене должны быть списаны в издержки производства семена и фураж, перешедшие от прошлого года. Особенно острым этот вопрос становится в случае, если прошлый год был неурожайным годом. В этом случае собственные корма и фураж могут иметь высокую ненормальную себестоимость и тем самым определять себестоимость продукции следующего года. В условиях с.-х. производства при неурожае обычно собственные семена и фураж переходят на следующий год по цене не выше отпускной, и вся разница в их себестоимости и отпускной цене является убытком прошлого года. Таким образом, в убыток предыдущего года включаются не только убытки по реализованной продукции, но и по семенному и фуражному фондам, которые в связи с этим значатся на балансе по цене не выше реализационной (это, конечно, в случае резкого разрыва в себестоимости и отпускных ценах). При исчислении себестоимости продукции крестьянского хозяйства очень важен вопрос об оценке труда членов собственной семьи (обычно таковую оценивают по рыночной оценке). Принципиально иначе стоит вопрос о категории себестоимости также в колхозах, так как оценка труда в колхозах очень своеобразна.

§ 5. Потери и брак

При калькуляции сельскохозяйственных продуктов возникает вопрос о том, должны ли списываться в издержки производства всякого рода потери, как, например, падеж скота, гибель посевов от наводнения и града, вымочка и вымерзание посевов и т. д. Фактически вопрос заключается в том, списывать ли затраты, произведенные на погибший молодняк, погибшие посевы—на сохранившийся молодняк и сохранившиеся посевы. Практически в отношении счетной техники вопрос заключается в том, делить ли произведенные затраты только на сохранившиеся объекты или на все; в первом случае—потери и брак будут включены в калькуляцию, во втором—они в калькуляцию включены не будут и тогда подлежат списанию за счет других статей баланса. Экономически вопрос может быть поставлен так: все ли потери и брак должны быть включены в издержки производства или некоторые из них должны подлежать вычету из накоплений и прибавочного продукта? В такой постановке вопроса уже заключается ответ: необходимо различать производственные потери и потери, подлежащие вычету из накоплений (списанием в убытки).

К последней категории относятся: а) гибель амортизируемых видов имущества, б) гибель незавершенного производства (молодняк, молодые насаждения, посевы) от стихийных причин, в) издержки производства данного года, падающие на погибший взрослый скот или на погибшие многолетние насаждения, в случае полного отсутствия продукта от данного вида скота или насаждений.

Все остальные потери подлежат списанию в издержки производства. Списывать в убыток затраты на посевы, погибшие от бесхозяйственности (бурьян, поздний посев и т. д.) запрещается. Равным образом запрещается списывать в убыток издержки по содержанию молодняка, если падеж не вызван вспышкой эпизоотий. Потери от стихийных причин удостоверяются особыми актами. В отношении гибели посевов и молодых насаждений, погибших от стихийных причин, нужно считать лишь ту гибель, которая подтверждена актами Госстраха и согласована с межрайонной государственной комиссией по определению урожая. При этом в полеводстве принимается во внимание лишь полная гибель, когда не производилась уборка, и при том только гибель, площадь которой больше одной четверти гектара.

Включение потерь в калькуляцию может быть произведено двояко: 1) в калькуляционном листе выделяются потери особой статьей, 2) издержки на погибшие посевы и скот включаются в остальные виды затрат (зарплата, семена, фураж, горючее и т. д.) В изолированном виде ни один из этих способов не может быть рекомендован в виду того, что, с одной стороны, чрезвычайно важно иметь разделение расходов по элементам затрат, с другой стороны, не менее важно с точки зрения борьбы с потерями и браком выделение их в самостоятельную обобщенную рубрику. В связи с этим необходимо издержки на погибший скот и посев распределять по обычным рубрикам элементов затрат, но при этом после итога себестоимости необходимо выделять „в том числе“ издержки на погибшие посевы, насаждения и скот.

§ 6. Амортизация

В издержках производства с.-х. продуктов амортизация составляет сравнительно небольшой процент: по яровой пшенице в зерносовхозах 6—8%, по молоку в Молокообъединении 4—5% [1]). Амортизация представляет собой часть стоимости основных средств производства, равную стоимости их изнашивания в течение каждого периода производства, то-есть той части, которая переносится на стоимость изготовленного продукта.

Основные средства производства авансируются на несколько периодов производства. В связи с этим к концу каждого периода производства в деньги превращается лишь определенная часть основных средств производства, и таким образом накопляются постепенно в виде амортизационного фонда денежные средства, которые затем, после некоторого длительного периода,

---

1) Обычно отдельной рубрикой учитывается только та часть амортизации которая входит в прямые расходы (без косвенных), поэтому приведенные проценты не определяют полностью удельный вес амортизации в себестоимости.

затрачиваются сразу и однократно на приобретение новых машин, строительство и переоборудование производства, а также и капитальный ремонт.

Совершенно иное положение имеем в отношении оборотных средств производства: сырье, вспомогательные материалы и рабочая сила потребляются целиком в течение каждого производственного цикла, и по окончании его они должны быть возобновлены снова в своей прежней натуральной форме.

При установлении размеров амортизационных отчислений принимается во внимание не только первоначальная стоимость основных средств производства, но и производственные издержки на их капитальный ремонт, так как капитальный ремонт увеличивает стоимость основных средств производства.

Назначение амортизации в условиях социалистического хозяйства заключается в обеспечении планомерного воспроизводства основных средств производства, поэтому общая сумма амортизационных отчислений к моменту окончательного износа имущества должна равняться первоначальной стоимости его за вычетом ликвидной стоимости.

В формулу, определяющую размер амортизационных отчислений, входят следующие величины:

К—первоначальная стоимость нового объекта данного вида основных средств производства.

l—ликвидная стоимость их (стоимость лома).

Т—полный срок службы объекта.

R—отоимость капитального ремонта за весь срок службы.

Разность между оценочной стоимостью объекта и ликвидной его стоимостью, деленная на полный его срок службы (ожидаемый), определяет норму годичной амортизации (А).

В общем виде это может быть написано так:

$$A = \frac{K + R - l}{T}$$

Очень часто, однако, пользуются более упрощенной формулой, игнорирующей ожидаемую сумму капитального ремонта (ее трудно определить), но тогда должен быть несколько изменен знаменатель дроби: срок службы в этом случае определяется без учета влияния на срок службы объекта капитального его ремонта (T_1). Тогда норма амортизационных отчислений может быть определена по следующей простой формуле:

$$A = \frac{K - l}{T_1}$$

Все эти формулы исходят из идеи равномерного снашивания основных средств производства, однако имеются предложения о том, что общая сумма амортизационных отчислений должна распределяться на весь срок службы не равномерно по годам, а в возрастающем размере (по мере изнашивания оборудования производительность последнего понижается быстрее), или, наоборот, в уменьшающемся размере (легче амортизировать новое оборудование при его более высокой эффективности, чем то, которое это оборудование имеет при изнашивании и устарении).

Нормы амортизации имущества промышленных предприятий изменяются в зависимости от того, работает ли предприятие в одну или три смены, а при одной смене в зависимости от их нагрузки. Приведем, как пример, нормы амортизации технического обородувания (в процентах к первоначальной стоимости оборудования, включая доставку и установку) нескольких производств, встречающихся при сельскохозяйственных предприятиях (приказ ВСНХ СССР от 23/VI—30 г. за № 1601).

	Маслобойни и мыловар. заводы	Винокур., кирпичные заводы	Сахарные, со́довые, бумажные заводы	Пивовар., крахмальн., паточные заводы
Одна смена:				
нагрузка до 50% . .	4,5	4,8	5,0	5,2
„ свыше 80% . .	5,5	5,9	6,25	6,75
При работе более 1 смены при коэфициенте сменности:				
1 — 1,25	5,75	6,1	6,6	7,1
1,25 — 1,5	6,0	6,4	6,9	7,4
1,5 — 1,75	6,25	6,7	7,2	7,7
1,75 — 2,0	6,5	7,0	7,5	8,0
2,0 — 2,5	6,7	7,2	7,8	8,2
2,5 — 3,0	6,9	7,4	8,0	8,5

Норма амортизации оборудования при работе в одну смену и нагрузке от 50 до 80% устанавливается пропорционально проценту нагрузки. Например, необходимо установить норму амортизации (в %) при 70% нагрузки для маслобойни. Разность между минимальной и максимальной нормой нагрузки, для которой известны амортизационные исчисления, равна 80% — 50% = = 30%; разность между фактической и минимальной нагрузкой равна 70% — 50% = 20%; разность между нормами амортизации при максимальной и минимальной нагрузке равна 5,5 — 4,5 = = 1,0%. При увеличении нагрузки на каждый процент увеличенной нагрузки приходится $^1/_{30}$ процента нормы амортизации. Следовательно, при увеличении на 20% амортизационные отчисления увеличатся на $\frac{1 \times 20}{30}$ процента или на 0,66%. Следовательно, норма амортизации при данной нагрузке в 70% равна 4,5 + 0,66 = 5,16%.

Коэфициент сменности определяется из отношения общего числа рабочих, работающих при данных средствах производства, к числу их в максимальной смене, напр., при двухсменной работе работает: на первой смене—112 чел., на второй—74 чел., итого 186 человек. Коэфициент сменности равен $\frac{186}{112} = 1{,}66\%$.

В отношении сельскохозяйственных машин нагрузку учитывают тем, что при расчете нормы амортизации принимают во внимание срок службы в часах, напр.:

Трактор Интер, СТЗ, ХТЗ 15/30	7 000—7 500 часов
Катерпиллер 48/60	8 500—9 000 „
Плуги тракторные	4 500—5 500 „
Молотилка ПДО = 34 и МО = 900	4 500—5 000 „
Сеялка „Красная звезда“ — 24	1 500—2 500 „
Сноповязалка Ростовского завода	1 000—1 500 „

В этом случае при нагрузке трактора СТЗ в 2000 часов стоимость его должна быть погашена в $\frac{7250}{2000} = 3{,}6$ года, а следовательно, при нагрузке в 2000 часов норма амортизации в процентах равна величине обратно пропорциональной сроку службы в годах, т. е. $\frac{100}{3{,}6} = 28\%$.

В сельском хозяйстве при определении нормы амортизации обычно учитывают лишь технический износ, а не так называемый „моральный“ износ, связанный с досрочным выбытием оборудования в связи с тем, что оно стареет по конструкции. В период технической реконструкции нет никакой необходимости увеличивать норму амортизации для перекрытия возможного морального износа, так как неиспользованная часть оборудования должна быть погашена за счет повышенной эффективности переоборудования предприятия из его прибылей.

Выше была приведена формула для амортизационных отчислений $A = \frac{K + R - l}{T}$. Эта формула может быть преобразована в виде $A = (K + R - l) \times \frac{100}{T}$, где величина $\frac{100}{T}$ есть норма амортизации в процентах, а $K + R - l$ есть стоимость имущества, подлежащая амортизации (при чем l—его ликвидная стоимость, R—стоимость, капитального ремонта за весь срок службы, K—первоначальная стоимость имущества). Капитальный ремонт включается в стоимость подлежащую амортизации, так как он увеличивает стоимость машин, оборудования, построек.

Различают три вида ремонта: капитальный, восстановительный и текущий. Капитальный ремонт производится за счет амортизационных отчислений и потому в калькуляцию себестоимости продукта особо не включается, будучи представлен амортизационными отчислениями. Восстановительный ремонт, вызываемый стихийными бедствиями (напр., наводнение и т. д.), производится за счет специальных кредитов и также не подлежит включению в издержки производства. Текущий ремонт, наоборот, включается в издержки производства. В связи с этим правильное разграничение капитального ремонта от текущего является весьма существенным моментом.

Маркс различает („Капитал“ том II, стр. 111 и 115) капитальный и текущий ремонт (починки). Он говорит в отношении капитального ремонта: „Стоимость, присоединяемая благодаря дополнительной затрате капитала и труда, не может входить в цену товаров одновременно с тем, как производится эта затрата“. Текущий же ремонт он относит к категории текущих затрат: „Капитал, затрачиваемый собственно на починки, в некоторых отношениях составляет капитал особого рода: его нельзя отнести ни к оборотному, ни к основному капиталу,

но все же можно более причислить к первому, так как он принадлежит к категории текущих затрат".

Капитальный ремонт представляет собой частичное возобновление средств труда, текущий же ремонт (починки) представляют издержки по сохранению их.

„Перенесение стоимости, связанное со снашиванием основного капитала, рассчитывается по средней продолжительности его существования, но этот средний период в свою очередь рассчитан на то, что все время будет авансироваться дополнительный капитал, необходимый на его поддержание" (Маркс, Капитал, т. II).

Хозяйственники часто пользуются тем, что трудно в некоторых случаях отграничить капитальный ремонт от текущего, и за этот счет или снижают или раздувают себестоимость. В основу же разграничения должно быть положено назначение ремонта: восстановление основного фонда или починка. Текущий ремонт, являющийся починкой, не должен превышать определенного процента стоимости объекта (при обычных условиях работы не больше $4^1/_2\%$ стоимости имущества, при тяжелых—7%). Разграничение текущего и капитального ремонта обычно регулируется специальными постановлениями трестов, дающими конкретные перечни и признаки для текущего и капитального ремонта.

В практике калькуляции имеет существенное значение не только установление норм амортизации, но и порядок распределения амортизационных отчислений между отдельными продуктами, культурами и работами. Этот порядок обычно регулируется следующими правилами:

1. Амортизация тракторов и автотранспорта распределяется по операциям и культурам пропорционально часам фактической их работы.

2. Амортизация прицепного инвентаря в полеводстве распределяется между культурами пропорционально площади работы, выполненной данным видом прицепа.

3. По животноводству амортизация построек и специального инвентаря распределяется между свиноводством, молочным животноводством, овцеводством, птицеводством и т. д. по их фактическому использованию, а между отдельными продуктами каждой из этих отраслей—пропорционально прямым затратам.

4. Специальный инвентарь распределяется на те работы, на которые он используется фактически.

5. Амортизация обслуживающего инвентаря, зданий и сооружений общего значения и т. д. распределяется на основное производство, на работы на сторону и на строительство пропорционально сумме прямых затрат.

В заключение рассмотрим два специальных вопроса, встречающихся преимущественно в сельском хозяйстве: 1) амортизация скота и 2) амортизация многолетних насаждений.

В отношении скота прежде всего возникает вопрос о том, какие группы скота относятся к основным средствам производства, какие к оборотным, т. е. какие возрастные группы скота относятся к орудиям труда, какие являются предметом труда.

Молодняк продуктивного животноводства (рогатое скотоводство, овцеводство, свиноводство) можно рассматривать как незавершен-

ное производство, молодняк конского стада—как незавершенное строительство живых двигателей. В обоих случаях они еще являются предметами труда и не подлежат амортизации.

Орудиями труда и, следовательно, амортизируемыми группами скота являются рабочий скот, производители и маточный состав. Они переносят часть своей стоимости на продукт, получаемый при их помощи. К этой же группе относятся и валухи тонкорунных овец. Все остальные группы скота относятся к оборотным средствам производства.

В настоящее время, однако, принято что для животноводства амортизация исчерпывается фактически потерями от падежа и браковки животных за все время их выращивания и использования, при этом исходят из того, что в животноводстве имеет место процесс внутреннего натурального восстановления снашиваемой части стоимости живого инвентаря.

В обосновании правильности такой точки зрения ссылаются также на то, что в животноводстве ликвидная стоимость скота очень близка к первоначальной и что после вступления в процесс производства в течение сравнительно продолжительного периода (по отношению ко всему сроку использования) первоначальная стоимость живого инвентаря не только не понижается в результате износа, а, наоборот, обнаруживает повышение и, лишь достигнув определенного максимума, начинает постепенно снижаться.

Своеобразие обращения стоимости основных средств производства в живом инвентаре, приводит к тому, что хотя правильно относить рабочий скот, производителей, маточный состав и ценных валухов к основным средствам производства, но амортизировать пользовательный скот нужно иначе, чем постройки, машины, инвентарь, рабочий скот, а также чем породистый скот в племенных хозяйствах, а именно, амортизировать путем учета падежа.

Насаждения многолетних культур также имеют особенности в отношении их оценки и амортизации. Эти особенности заключаются в том, что сделки по их купле и продаже чрезвычайно редки и поэтому оценка многолетних насаждений должна быть определена методом калькуляции стоимости затрат на 1 гектар садового и виноградного насаждения, произведенных до начала плодоношения. В стоимость к моменту плодоношения, согласно инструкции НКЗ РСФСР от 28/IX 1929 г., входит: стоимость посадочного материала (саженцы, черенки), стоимость работ по подготовке почвы (рытье ям и пр.), стоимость посадки и необходимого материала (проволока, изгороди, удобрения, колья и т. д.), стоимость ухода за садом до плодоношения (борьба с вредителями, лечение, поливка, обрезка, отепление и т. д.), расходы на администрацию и доля общих расходов, падающих на садовые насаждения, включая страхование, повинности, налоги и банковский процент по долгосрочным кредитам и т. д.

Размер годовых амортизационных отчислений равен стоимости затрат на садовое насаждение до начала плодоношения, разделенных на срок их плодоношения. По арендным договорам на сады предусмотрены эти амортизационные отчисления как обязательные.

Приведем некоторые данные о сроке службы и сроке плодоношения сада и виноградника:

Название культур	Весь период жизни лет (от—до)	Период плодоношения лет (от—до)				
		Холостого	Начального	Возрастающего	Полного	Понижающегося
Виноград	60— 80	1— 5	6 —11	12—24	25—41	42— 50
Яблоня	50— 60	1— 9	10—19	20—27	28—48	49— 58
Груша	60— 70	1— 7	8—21	22—28	29—58	59— 65
Вишня	25— 30	1— 4	5—12	13—15	16—25	26— 30
Слива	25— 30	1— 4	5—11	12—15	16—24	25— 28
Черешня	30— 40	1— 5	6—15	16—21	22—33	34— 40
Абрикосы	20— 25	1— 3	4— 6	7—10	11—18	19— 25
Грецкий орех . .	100—120	1—20	21—32	34—43	44—85	86—110

В стоимость сада, подлежащего амортизации, входят все издержки за холостой период. Срок плодоношения определяется за период начального, возрастающего, полного и понижающегося плодоношения. Для садов и виноградников с неполным насаждением стоимость определяют, исходя из средней стоимости дерева и куста в саду полного насаждения, и умножают эту стоимость на количество деревьев или кустов, имеющихся в саду с неполными насаждениями.

§ 7. Факторы себестоимости

При анализе себестоимости важнейшим вопросом является выявление факторов снижения себестоимости. При проверке выполнения плана снижения себестоимости также важнейшим моментом является изучение факторов невыполнения плана снижения себестоимости. Мало знать, насколько выполнен план, — чрезвычайно важно указать, почему он не выполнен. Факторы невыполнения плана есть те „звенья, за которые необходимо ухватиться, чтобы вытянуть всю цепь“.

Во второй пятилетке важнейшей задачей хозяйственников является выполнение плана качественных показателей, в том числе в одну из первых очередей выполнение плана снижения себестоимости.

Каким же способом можно выделить факторы невыполнения плана снижения себестоимости? Рассмотрим этот вопрос на примере одного из совхозов.

По одному из зерносовхозов в промфинплане себестоимость центнера яровой пшеницы была запроектирована в 5 р. 35 к. Фактическая же себестоимость центн. яровой пшеницы оказалась в 7 р. 11 к. Себестоимость оказалась выше на 31,97%. Где причина? Для того, чтобы выявить эту причину, необходимо иметь детальное сопоставление элементов расхода по плановой и фактической себестоимости. Чрезвычайно важно при этом иметь элементы расхода не только в ценностном выражении, но и с разбивкой их на выполнение технических нормативов (количественные нормативы) и на ценностные моменты.

Сведем необходимые нам элементы расходов в таблицу; в ней же дадим и перечень факторов невыполнения плана снижения себестоимости по совхозу (см. табл. на стр. 74, 75).

Таблица расчета факторов невыполне

Статьи расхода	План	Исполнение
1	2	3
Семена:		
центн. на га	1,25	1,20
цена центнера	7,8	8,2
Сумма на га в руб.	9,75	9,84
Тяга:		
силочасы	87	93
цена силочаса	0,15	0,18
Сумма в руб.	130,5	16,74
Зарплата:		
человеко-часы	16	18
цена человеко-часа	0,40	0,45
Сумма в руб.	6,40	8,10
Амортизация и текущий ремонт:		
амортизация (руб.)	2,0	2,2
текущий ремонт (руб.)	1,0	1,76
Сумма	3,0	3,96
Общепроизводств. и общехозяйств. расходы:		
сумма (тыс. руб.)	353,6	351,6
площадь (тыс. га)	17,0	18,0
На 1 га	20,8	19,53
И т о г о	53,0	58,17
Выручено за побочную продукцию на га	4,5	4,83
Расходы, падающие на зерно, по расчету на га	48,5	53,34
Урожай с га (центн.)	9,0	7,5
Себестоимость центн. яровой пшеницы	5,39	7,11

В этой таблице расчет факторов невыполнения плана снижения себестоимости сделан по методу экономии и перерасхода (метод первых разностей) подобно тому, как в параграфе „факторы производительности труда“ было выделено влияние коллективизации, механизации и организующей роли МТС на уровень производительности труда в колхозах по сравнению с примитивным крестьянским хозяйством.

Перерасход или экономия		Процент к плану себестоимости центнера	Пояснения к расчету графы 4 (в рублях)
на га	на центнер в коп. (деление на 7,5)		
4	5	6	7
+ 0,39	+ 5,2	+ 0,96	(1,25 — 1,20) . 7,8 = +0,39
— 0,48	— 6,4	— 1,18	(7,8 — 8,2) . 1,2 = —0,48
— 0,09	— 1,2	+ 0,22	9,75 — 9,84 = —0,09
— 0,90	— 12,0	— 2,2	(87 — 93) . 0,15 = —0,90
— 2,79	— 37,2	— 6,9	(0,15 — 0,18) . 93 = —2,79
— 3,69	— 49,2	— 9,1	13,05 — 16,74 = —3,69
— 0,80	— 10,7	— 2,0	(16 — 18) . 0,40 = —0,80
— 0,90	— 12,0	— 2,2	(0,40 — 0,45) . 18 = —0,90
— 1,70	— 22,7	— 4,2	6,40 — 8,10 = —1,70
— 0,20	— 2,6	— 0,48	2,0 — 2,2 = —0,2
— 0,76	— 10,2	— 1,89	1,0 — 1,76 = —0,76
— 0,96	— 12,8	— 2,37	3,0 — 3,96 = — 0,96
+ 0,12	+ 1,6	+ 0,30	$\frac{353,6}{17} - \frac{351,6}{17} = +0,12$
+ 1,15	+ 15,33	+ 2,88	$\frac{351,6}{17} - \frac{351,8}{18} = +1,15$
+ 1,27	+ 16,93	+ 3,14	20,8 — 19,53 = 1,27
— 5,17	— 68,93	— 12,79	53,0 — 58,17 = — 5,17
+ 0,33	+ 4,4	+ 0,82	4,83 — 4,5 = +0,33
— 4,84	— 64,53	— 11,97	$\frac{48,5}{7,5} - \frac{53,36}{7,5} = -0,6453$ } Расчет гр. 5
—	— 107,7	— 20,0	$\frac{48,5}{9} - \frac{48,5}{7,5} = -1,077$
—	— 172,2	— 31,97	5,39 — 7,11 = —1,722

Все необходимые расчеты приведены в графе седьмой нашей таблицы.

При пользовании методом первых разностей для выделения факторов невыполнения плана снижения себестоимости имеют место три случая:

а) *простейший случай* — он использован для расчетов по расходам, приведенным в ценностном выражении (сумма расхода на семена,

тягу, заработную плату, амортизацию, текущий ремонт и т. д.). В этом случае из суммы расходов по плану на гектар просто вычитаются фактические расходы. При переходе к расчету не на гектар, а на центнер сбора (гр. 5) полученный перерасход или экономия (гр. 4) делится на фактический урожай с гектара (в данном случае на 7,5 цент. с *га*);

б) *случай расчленения суммарного фактора на его составные части.* Этот случай имеет место при расчленении фактора семян, тяги, зарплаты на количественные и ценностные моменты. Выделение количественных моментов имеет существенное значение для выявления таких факторов как производительность труда (расход человеко-часа), уровня заработной платы (цена человеко-часа), технического использования основных средств производства (расход сило-часов) и т. д.

При пользовании методом первых разностей в такого рода случаях расчет производится из двух предположений: 1) какой перерасход или экономия имели бы место, если бы изменились только количественные моменты (затрата семян в цент. на *га*, сило-часов на *га*, человеко-часов на *га*), а цена осталась бы плановая. 2) Какой перерасход или экономия имели бы место, если бы изменилась цена при условии фактического количественного расхода. Действия над числами, приведенные в графе 7, как-раз и основываются на такого рода предположении (для количественных моментов на первом предположении, для ценностных—на втором предположении).

в) *Случай выделения фактора, который входит в формулу себестоимости в качестве знаменателя дроби.* Этот случай имеет место при выделении влияния урожая, а также влияния объема производства—напр., размера посева; последнее имеет место, например, при расчленении постоянных расходов, т. е. общепроизводственных и общехозяйственных на составные части.

И в этом случае при пользовании методом первых разностей приходится исходить из предположений: 1) как изменилась бы себестоимость, если бы числитель дроби был бы равен фактическому расходу и знаменатель изменился бы по сравнению с планом (см. в графе 7-ой: расчет влияния площади посева). 2) Как изменилась бы себестоимость, если бы фактор, входящий в знаменатель сохранился бы в размерах плана, а числитель изменился бы по сравнению с планом (см. в графе 7-ой расчленение суммы расходов на *га*).

Случай выделения факторов, входящих в формулу себестоимости в качестве знаменателя дроби, таким образом аналогичен случаю разложения суммарного фактора на составные части. Разница же в математическом выражении схемы расчета зависит от того, входят ли составные части сложного фактора в формулу себестоимость в качестве одного из множителей произведения (случай второй) или в качестве числителя и знаменателя простой дроби (случай третий). Если факторы входят в формулу себестоимости в качестве членов простой алгебраической суммы необходимо поступать, как в первом случае.

Произведенное указанными способами выделение факторов невыполнения плана снижения себестоимости дает возможность составить следующего рода сводную таблицу:

Факторы	Элементы расчета	Перерасход (—) или экономия (+) в коп. на центн.	В процент. к плановой себестоимости
1. Производитель труда	Человеко-часы по зарплате	—10,7	—2,0
2. Уровень зарплаты	Цена человеко-часа . .	—12,0	—2,2
3. Использование технических основных средств производства	Тяга, амортизация и текущий ремонт	—62	—11,47
в том числе перерасход механическ. энергии	в том числе сило-часы по тяге	—12	—2,2[1])
4. Объем производства:	Площадь посевов . . .	+15,33	+2,68[1])
а) экстенсивный	Выход продукции (урожай)	—107,7	—20,0[1])
б) интенсивный			
в) итого объем производства	Валовой сбор	—92,37	—17,12
5. Использование оборотных средств производства	Семена и побочная продукция	+3,2	+0,6
6. Уровень общехозяйственных и общепроизводственных расходов .	. . . . .	+1,6	+0,30
	Итого	—172,27	—31,97

Такого рода анализ ярко вскрывает, что в данном совхозе основными факторами невыполнения плана снижения себестоимости является невыполнение плана подъема урожайности (20%) и дефекты использования тракторного парка и машин (—11,47%).

Последнее обстоятельство требует дополнительного анализа. Расходы на тракторный парк и машины даны в виде комплексных статей расхода, и если расчленить эти комплексные статьи на их составные элементы, то анализ можно продолжить и дальше. Весьма полезно в этих целях расход сило-часов распределить на его составные факторы (процент использования рабочего времени, процент использования скорости и ширины захвата), а цену силочаса также разделить на его составные элементы (расход горючего, цена горючего, амортизация тракторов, смазочные материалы и т. д.).

Учетные данные дают обычно возможность продолжить такой анализ и дальше, используя приемы расчета, вполне аналогичные рассмотренному случаю.

---

[1] В итог не входят, так как даны в том числе.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.

1. Дайте определение себестоимости издержек производства.
2. Почему при текущей калькуляции возникает необходимость ценить тягу и продукты собственного производства (семена, фураж) по ценам промфинплана.
3. По каким ценам должны быть списаны в расход в текущем году продукты и материалы собственного производства, оставшиеся от прошлого года. В каком отношении ответ на этот вопрос стоит в зависимости от того, по какой цене они значатся на балансе в начале года.
4. Напишите в общем виде уравнение себестоимости. Дайте варианты этой формулы для текущей и окончательной калькулации в различных ценах.
5. Перечислите все способы, употребляемые при калькуляции сопряженных продуктов.
6. Как калькулируются различные сорта одного и того же продукта.
7. Как поступают при калькуляции с браком, с производственными потерями, с гибелью амортизируемых видов имущества, с стихийными потерями (эпизоотия, град, наводнение, кобылка).
8. Какие комплексные расходы вы знаете. Может ли данный вид расхода в одном хозяйстве быть комплексным, а в другом нет.
9. Напишите формулу для исчисления норм амортизации.
10. Как списывается на калькулируемый продукт амортизация тракторов, прицепного инвентаря, хозяйственных построек.
11. Какие группы животных амортизируются и как.
12. Включается ли в калькуляцию капитальный ремонт машин и инвентаря, текущий ремонт.
13. Из каких статей состоят общехозяйственные и общепроизводственные расходы.
14. Как производится распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
15. Какие особенности в распределении накладных расходов в свекловичных хозяйствах.
16. Включаются ли в калькуляцию франко-совхоз страхование, процент за кредит, налоги.
17. Какое значение имеет выделение зависимых и независимых расходов, постоянных, пропорциональных.
18. Как выделить при анализе себестоимости влияние на себестоимость отдельных факторов. Какие группы факторов вы знаете.

ЗАДАЧИ.

1. Рассчитайте плановую и фактическую себестоимость 1 литра молока в совхозе и определите удельный вес факторов невыполнения плана снижения себестоимости, если имеются следующие данные:

	План	Фактически
В среднем на 1 фуражную корову:		
Центн. кормов концентрированных .	4,5	3,7
Центн. кормов сочных	8,0	7,5
Центн. кормов грубых	9,0	9,5
Цена кормов концентрированных .	20	20
Цена кормов сочных	11	10
Цена кормов грубых	2,50	2,0
Зарплата рабочим на 1 корову . . .	111	135
Прочие производственные расходы.	100	96
Общехозяйственные расходы . . .	51	66
Выручено за побочные продукты рублей	24	25
Средний удой на 1 доившуюся корову	2124	1800

2. Определите себестоимость одного центнера яровой пшеницы отдельно для убранной комбайнами и сноповязалками в том случае, если комбайнами убрано 14 029 *га*, сноповязалками—5 138 *га*, а общая сумма расходов сложилась из следующих статей: вспашка зяби 164 173 руб. (17 653 *га*); весновспашка—18 426 руб. (на 1 504 *га*), предпосевная бороньба—53 907 руб.; сев—345 682 руб., уход за посевом—19 157 руб., уборка комбайнами—224 730 руб., уборка сноповязалками—46 165 руб. подвозка снопов—15 683 руб., стационарная молотьба—73 834 руб. Комбайны работали с копнителем, но полова и мякина от соломы не отделялись. Комбайны работали на участках, где урожай зерна был в 1,5 раза выше, чем на участках, где работали сноповязалки, при среднем для совхоза урожае в 7 центн., а цена центн. соломы составляет 7% от цены зерна, выход же соломы равен 1,3 от веса зерна; стоимость собранных половы и мякины при стационарной молотьбе 5 420 рублей.

Глава 6

ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛИСТИЧЕСКОЙ РЕКОНСТРУКЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

§ 1. Показатели коллективизации и обобществления

В ходе социалистической реконструкции сельского хозяйства Советского союза вместо мелкого раздробленного крестьянского хозяйства создано 200 тысяч колхозов, 91 тыс. колхозных товарных ферм, 5 тыс. крупных специализированных совхозов, организовано 2446 машинно-тракторных станций и 420 машин сенокосных станций и т. д. „Разгромлено кулачество, подорваны корни капитализма в сельском хозяйстве, и тем самым обеспечена победа социализма в деревне; колхозное хозяйство превратилось в прочную опору социалистического строительства“ (Постановление январского пленума ЦК и ЦКК ВКП(б) в 1933 г.).

Для характеристики социалистической реконструкции употребляются четыре показателя: уровень и степень коллективизации, степень обобществления, удельный вес социалистического сектора.

Уровень коллективизации определяется процентом хозяйств (или населения), состоящих в колхозе, относительно количества всех крестьянских хозяйств (или населения) данного района без кулацких хозяйств. Это—важный показатель хода социалистической реконструкции советской деревни.

Однако коллективизация отдельных элементов с.-х. производства может или перегонять или отставать от уровня коллективизации хозяйств, так например, степень коллективизации посевной площади перегоняет уровень коллективизации.

В виду того, что вычисление степени коллективизации имеет особенности по сравнению с вычислением уровня коллективизации, удобнее всего показателю коллективизации отдельных элементов с.-х. производства присвоить особое название—степень коллективизации.

Степень коллективизации какого-либо элемента сельскохозяйственного производства (например, лошадей, посева) равна процентному отношению количества этого элемента, сосредоточен-

ному в колхозах, к общему количеству этого элемента, имеющемуся как в колхозах, так и в индивидуальном хозяйстве колхозника и у единоличников. Степень коллективизации показывает удельный вес колхозного хозяйства во всем колхозно-крестьянском секторе.

Удельный вес социалистического сектора равен процентому отношению элементов хозяйства, находящихся во всякого рода предприятиях социалистического сектора (совхозы, колхозы, подсобные сельские хозяйства промышленности, учреждений и кооперации, всякого рода станции, заготовительные пункты и т. д.) к общему объему этого элемента во всех типах хозяйств, включая единоличников.

Степень обобществления равна удельному весу колхозного хозяйства во всем хозяйстве колхозников, включая и их индивидуальное подсобное хозяйство членов колхоза.

Все эти показатели обычно вычисляются в отношении следующих хозяйственных элементов: валовой продукции, дохода, рабочих лошадей, посева, коров, свиней, стоимости основных средств производства и т. д.; поэтому, например, говорят о степени обобществления коров, удельном весе социалистического хозяйства в валовой продукции, степени коллективизации посевов и т. д.

Познакомимся с методом исчисления этих показателей на примере. Пусть в изучаемом нами административном районе имеем на весну данного года:

	Категор. хоз.	Посевная площадь	Коровы
1. Совхозы	С	9244	1843
2. Колхозы	К	69126	3876
3. Индив. хоз. колхозники	И	1385	7985
4. Единоличники	Е	21336	7382
	—	101091	21086

Удельный вес социалистического сектора в данном случае равен по посевной площади:

$$\frac{(С+К)\cdot 100}{С+К+И+Е}=\frac{(9244+69\,126)\cdot 100}{9244+69\,126+1385+21\,336}=\frac{78\,370}{101\,091}=78\%;$$

а по коровам:

$$\frac{(1843+3876)\cdot 100}{1843+3876+7985+7382}=\frac{5719\cdot 100}{21\,086}=27\%.$$

Степень коллективизации равна по посеву:

$$\frac{К\cdot 100}{К+И+Е}=\frac{69\,126\cdot 100}{69\,126+1385+21\,336}=\frac{6\,912\,600}{91\,847}=75{,}3\%;$$

а по коровам равна:

$$\frac{387\,600}{19\,243}=20{,}1\%.$$

Степень обобществления равна по посеву:

$$\frac{К \cdot 100}{К + И} = \frac{6\,912\,600}{69\,126 + 1385} = \frac{6\,912\,600}{70\,511} = 97\%;$$

а по коровам:

$$\frac{387\,600}{3876 + 7985} = \frac{387\,600}{11\,861} = 33{,}0\%.$$

Вот ряд цифр, который ярко характеризует ход социалистической реконструкции сельского хозяйства СССР:

	1927 г.	1928 г	1929 г.	1930 г.	1931 г.	1932 г.
Уровень коллективизации крестьянских хозяйств на весну соответств. года в процентах . . .	0,8	1,7	3,9	23,6	52,7	61,5
Степень коллективизации посевов в процентах	0,7	1,2	3,6	30,9	63,0	75,6

Необходимо оговориться, что при исчислении *уровня* коллективизации *хозяйства и населения* есть одна существенная особенность исчисления: колхозно-крестьянский сектор считается без кулаков, так как кулацкие хозяйства и кулацкие семьи не могут быть коллективизированы; следовательно, в знаменателе нашей дроби единоличники берутся лишь как сумма бедняков и середняков (без кулаков).

§ 2. Классификация сельскохозяйственных предприятий

Внутри социалистического сектора сельского хозяйства имеются различного типа предприятия. В основу классификации типов сельскохозяйственных предприятий необходимо положить их социально-экономические признаки различия.

Ленин неоднократно подчеркивал ведущую, революционно преобразующую роль совхозов в социалистической переделке мелкого раздробленного крестьянского хозяйства. Т. Сталин назвал совхозы „становым хребтом“ социалистической реконструкции земледелия. „Впереди пойдут совхозы как становой хребет перестройки старого уклада деревни. За ними потянутся многочисленные колхозы как опорные пункты нового движения в деревне. Соединенная работа этих двух систем создает условия для полной коллективизации всех областей СССР“ (Сталин. „Вопросы ленинизма, стр. 667, изд 3-е 1931 г.).

Буржуазные профессора—вредители всячески пытались сорвать организацию совхозов. В своей подрывной работе вредители (Кондратьев, Огановский и др.) задерживали укрепление

старых и организацию новых совхозов. В своих книгах и статьях вредители „доказывали“, что совхозы нельзя организовать, что их нельзя механизировать, что мелкое хозяйство выгоднее крупного.

Против линии партии о строительстве совхозов решительно выступали правые оппортунисты. По ряду вопросов правые оппортунисты просто смыкались с вредителями.

Правые оппортунисты не раз упрекали ЦК ВКП(б) в том, что оказываемая финансовая помощь совхозам—это „зря выброшенные деньги“. Они выступали против намеченной партией программы строительства совхозов, вели упорную борьбу против строительства совхозов. Правые оппортунисты смазывали революционно-преобразующую роль совхозов в социалистической переделке мелкого раздробленного крестьянского хозяйства. Они сводили роль совхозов лишь к агрикультурным центрам. Они отрицали за совхозами роль зерновых фабрик. Один из идеологов правых оппортунистов прямо говорил „что совхозы и колхозы дадут нужное количество хлеба через 5—10 лет, а нам нужно выкручиваться с хлебом теперь же“. Правые оппортунисты не рассматривали совхозы как становой хребет социалистической реконструкции сельского хозяйства.

Решительную борьбу партии пришлось выдержать с троцкистами и „левыми“ загибщиками. Троцкисты и „леваки“ проповедывали пролетаризацию крестьянства путем „пожирания“ совхозами мелких единоличных крестьянских хозяйств.

Партия под руководством вождя международного пролетариата т. Сталина разгромила вредительские теории, троцкистов и правых оппортунистов. В решительной борьбе на два фронта—против троцкизма и „левых“ загибщиков, против правых оппортунистов—партия добилась грандиозных успехов в деле строительства совхозов. Это нашло свое выражение в организации 5000 советских хозяйств (зерновых, животноводческих и технических культур), которые вместе с колхозами охватывают около 80 процентов всех посевных площадей. Организованные совхозы снабжены новейшей сельскохозяйственной техникой.

Совхозы—суть главнейшие рычаги переустройства сельского хозяйства на социалистический лад. Они завоевали себе прочное место в социалистическом сельском хозяйстве в качестве организаторов системы обобществленного хозяйства. „Имеются десятки совхозов вполне рентабельных, они составляют гордость нашей партии, гордость советской власти“ (Сталин). Однако, несмотря на передовую роль совхозов в деле технического перевооружения и социалистического переустройства сельского хозяйства, их политическое и хозяйственное влияние на колхозы еще недостаточно. „Вместо образцовой работы по овладению и использованию технического вооружения совхозов и показа на практике преимуществ крупного сельскохозяйственного предприятия перед мелким, индивидуальным хозяйством, в совхозах проявляются иногда буржуазные тенденции, процветает преступно-пренебрежительное отношение к государственному имуществу, варварское обращение с тракторами, автомашинами, комбайнами и скотом, расхищается и разбазаривается продукция совхозов, не выполняются задания партии по сдаче государству продукции“

(из резолюции январского пленума ЦК и ЦКК ВКП(б) „Цели и задачи политотделов МТС и совхозов“).

Партия решительно борется с имеющимися недстатками в работе совхозов. Партия принимает все необходимые меры к устранению недочетов в работе совхозов, к тому, чтобы сделать все совхозы рентабельными. В этих целях и для усиления политической роли и влияния совхозов на селе по инициативе т. Сталина партия организовала при всех совхозах политические отделы.

Перед политотделами совхозов стоят огромные задачи. Они должны сколотить партийный и комсомольский актив внутри совхозов и их отделений. Им необходимо всячески привлекать лучших беспартийных рабочих совхозов, допускать их на открытые собрания ячеек, просвещать их политически на конкретных вопросах совхозного строительства. Им необходимо создать сплоченное ядро партийцев, комсомольцев и беспартийных рабочих внутри каждого совхоза для борьбы с вредителями и антиобщественными элементами совхозов.

Надо помнить, что организационно-хозяйственному и политическому укреплению совхозов оказывают жесткое сопротивление классово-враждебные силы. „Пролезая в совхозы в качестве завхозов, бухгалтеров, полеводов, кладовщиков, управляющих отделениями и др., противосоветские элементы вредят совхозному строительству умышленной поломкой тракторов, комбайнов, скверной обработкой земли, плохим уходом за скотом, разложением трудовой дисциплины, расхищением совхозного имущества, особенно его продукции (зерно, мясо, молоко, масло, шерсть и т. д.)“ (резолюция январского пленума ЦК и ЦКК ВКП б). Политические отделы совхозов должны организовать отпор этим противонародным элементам и разгромить их в конец. Совхозы должны быть очищены от классово чуждых элементов. С врагами народа борьба должна быть беспощадна. Политотделы должны мобилизовать рабочих совхозов на борьбу за повышение урожайности, за лучшее использование машин, за овладение техникой крупного социалистического земледелия, за своевременную организацию и проведение осеннего и весеннего сева, уборку и обмолот и за своевременное выполнение совхозами своих обязательств перед государством. „Первоочередной задачей политотделов совхозов является обеспечение безусловного и своевременного выполнения совхозами своих обязательств перед государством и, в особенности, решительная борьба с лопытками отдельных директоров и их заместителей противопоставить свои узкие интересы совхозов общим интересам государства, с проявлениями сокрытия излишков продукции вместо сдачи ее государству“ (из резолюции январского пленума ЦК и ЦКК ВКП(б)— „Цели и задачи политотделов МТС и совхозов“).

Совхозы суть предприятия последовательно-социалистического типа. А предприятия последовательно-социалистического типа характеризуются тем, что в них средства производства принадлежат государству, и земля, на которой стоит предприятие, и все предприятие в целом (Ленин) принадлежит пролетарскому государству, т. е. всему рабочему классу в целом.

Машинно-тракторные станции, как и совхозы, являются предприятиями последовательно-социалистического типа. Но между

совхозами и МТС имеется некоторое отличие. Отличие это сводится к тому, что МТС суть „форма организации советским государством крупного коллективного сельского хозяйства на высокой технической базе, в котором наиболее полно сочетается самодеятельность колхозных масс в строительстве своих коллективных хозяйств с организационной и технической помощью и руководством пролетарского государства“ (решение ЦК ВКП(б) от 29/XII 1930 г.) Это отличие МТС от совхозов не дает никакого основания утверждать, что МТС не являются предприятиями последовательно-социалистического типа. Ленинская характеристика предприятия последовательно-социалистического типа полностью относится и к машинно-тракторным станциям. И то обстоятельство, что МТС етроят свои взаимоотношения с колхозами на основе определенных договоров, отнюдь не меняет социальной природы МТС как предприятий последовательно-социалистического типа. Поэтому при классификации с.-х. предприятий социалистического сектора МТС должны быть отнесены к предприятиям последовательно-социалистического типа.

Правые оппортунисты отрицают изложенную социалистическую природу МТС. Они видят в МТС только энергетические центры, призванные обслуживать крестьянские хозяйства, видят в МТС только „станцию“—источник тракторной энергии, прокатный пункт, только—„обслуживающий“, но не переделывающий мелкокрестьянское хозяйство в хозяйство крупное социалистическое. „Леваки“ видят в МТС форму „раскрестьянивания“ крестьянских хозяйств. Разумеется, эта „теория“ „леваков“ ничего общего с ленинизмом, с линией партии не имеет.

В решительной борьбе с классовыми врагами, с „левыми“ загибщиками и правыми оппортунистами партия добилась всемирно исторических побед в организации МТС. За период первой пятилетки организовано 2446 машинно-тракторных станций, снабженных современными орудиями труда, мастерскими для ремонта, автомобилями и т. д. Из созданных в течение первой пятилетки 2446 МТС мы имеем зерновых 1306, свекловичных—329, хлопковых—217. Эти МТС уже теперь имеют основной капитал свыше 600 млн. руб., из которых стоимость тракторов составляет больше 300 млн. руб. В 1932 г. МТС обслуживали почти половину всех колхозных посевов. Не за горами то время, когда мы завершим техническую реконструкцию сельского хозяйства, создадим для него новейшую техническую базу. XVII партконференция, устанавливая основные задачи второй пятилетки, дала директиву „осуществить завершение социалистической реконструкции с тем, чтобы машинно-тракторные станции охватили все колхозы и в основном завершили механизацию сельскохозяйственного производства“.

МТС сыграли огромную роль в подготовке условий для поворота крестьянства в сторону коллективизации (см. Сталин—„Вопросы ленинизма“, стр. 635—636, изд. 3-е 1931 г.).

Машинно-тракторные станции были действительно „опорными пунктами сплошной коллективизации и ликвидации кулачества как класса“ (из постановления ЦК ВКП(б) от 16/X 1930 г.).

Итоги работы в 1932 г. показали, что несмотря на крупнейшую организационно-хозяйственную роль и влияние МТС в деле

технического перевооружения и соцпереустройства сельского хозяйства, „их *политическое* влияние на широкие массы колхозников пока еще совершенно недостаточно. МТС зачастую не имеют политического лица. Внутри МТС, сплошь и рядом, процветают преступно-небрежное отношение к заданиям партии и правительства, преступное отношение к государственному имуществу, воровство, расхищение колхозного имущества и государственной собственности. Классово враждебные элементы нередко проникают и в самые МТС, ведя изнутри работу по усилению антисоветского влияния на колхозников“ (из резолюции январского пленума ЦК и ЦКК ВКП(б)—„Цели и задачи политотделов МТС и совхозов“).

Созданные политические отделы МТС за короткий срок своего существования добились немалых успехов. Политотделы становятся важнейшими рычагами партии в деле организационного укрепления колхозов и МТС, очистки их от классово враждебных элементов. Политические отделы превращаются в подлинные центры сплочения лучших передовых элементов колхозной деревни. Имеющиеся достижения в работе политотделов МТС—это только начало. Предстоит огромная работа по политическому перевоспитанию колхозников в духе пролетарского социализма. Вся работа политотделов должна быть подчинена успешному решению задач по превращению всех колхозов в рентабельные, колхозников—в зажиточных тружеников социалистических полей. „В новой обстановке работы в деревне, определяемой окончательной победой колхозного строя в борьбе с частной формой хозяйства и разгромом сил классового врага, еще более возрастает значение массовой политической и организаторской работы политотделов“ (из постановления ЦК ВКП(б) от 15 июля 1933 г.).

В отличие от совхозов и МТС, как предприятий последовательно-социалистического типа, колхозы являются социалистическими предприятиями.

В условиях капитализма кооперация является капиталистическим коллективным учреждением. Об этом неоднократно говорил Ленин. „Кооперация мелких товаропроизводителей—писал Ленин—неизбежно порождает мелкобуржуазные капиталистические отношения, содействует их развитию, выдвигает на первый план капиталистов, им дает наибольшую выгоду“.

И далее: „Кооперация в обстановке капиталистического государства—говорит Ленин—является коллективным капиталистическим учреждением“.

Диктатура пролетариата, нахождение в руках рабочего класса командных экономических высот создают условия, при которых кооперация при нашем существующем строе превращается в коллективные социалистические учреждения. „При нашем существующем строе—говорит Ленин—предприятия кооперативные отличаются от предприятий частнокапиталистических, как предприятия коллективные, но не отличаются от предприятий социалистических, если они основаны на земле, при средствах производства, принадлежащих государству, т. е. рабочему классу“.

Некоторые противопоставляют кооперацию колхозам. Это—глубочайшая ошибка. Кооперативный план Ленина, „охватывает все формы сельскохозяйственной кооперации, от низших

(снабженческо-сбытовая) до высших (производственно-колхозная). *Противопоставлять* колхозы кооперации значит издеваться над ленинизмом и расписаться в своем собственном невежестве" (Сталин).

Колхозное движение знает три формы колхозов: товарищества по совместной обработке земли (тозы), сельскохозяйственная артель и сельскохозяйственная коммуна.

Характерной особенностью тоза является то, что в нем средства производства не обобществляются, а лишь *используется сообща на время полевых работ.*

Тоз — пройденный этап колхозного движения. Из имеющихся в настоящее время более 200 тыс. колхозов на долю тозов падает совершенно ничтожный процент. Имеющиеся тозы распространены лишь в национальных районах.

В отличие от тозов сельскохозяйственная артель представляет высшую ступень колхозного движения. Артель характеризуется тем, что в ней „обобществлены основные средства производства, главным образом, по зерновому хозяйству: труд, землепользование, машины и прочий инвентарь, рабочий скот и хозяйственные постройки. В ней не обобществляются: приусадебные земли и мелкие огороды, садики, жилые постройки, известная часть молочного скота, мелкий скот, домашняя птица и т. д." (Сталин). Основным звеном колхозного движения является артель. Борьба за организационно-хозяйственное укрепление колхозов есть прежде всего борьба за развитие и укрепление с.-х. артели.

Следующей, еще более высокой, чем артель, формой колхозов является коммуна. В коммуне обобществляются *все без исключения средства производства.* Но члены коммуны вправе иметь в своем индивидуальном пользовании корову, домашнюю птицу в порядке обслуживания бытовых своих потребностей. Здесь решающую роль играет степень обобществления производственного процесса (труд и средств производства), а не быта (из резолюции XVI партсъезда по докладу Яковлева).

Колхозы являются предприятиями социалистического типа и отличаются от предприятий последовательно-социалистического типа, какими у нас являются фабрики, заводы, совхозы и др. госпредприятия. „В отличие от совхоза, являющегося государственным предприятием, созданным на средства государства, колхоз является добровольным общественным объединением, предприятием, созданным на средства самих крестьян, со всеми вытекающими отсюда последствиями".

Колхоз есть социалистическое предприятие, „есть социалистическая форма хозяйственной организации... Но колхозы... представляют лишь *форму* организации. Все зависит от того, какое *содержание* будет влито в эту форму... Колхозы, как социалистическая форма организации хозяйства, могут показать чудеса хозяйственного строительства, если во главе их стоят действительные революционеры, большевики, коммунисты. И наоборот — колхозы могут превратиться на известный период в прикрытие всякого рода контрреволюционных деяний, если в колхозах будут заправлять эсэры и меньшевики, бывшие деникинцы и колчаковцы... Стало быть, дело не только в самих колхозах, как социалистической форме организации, но прежде всего в том,

какое содержание вливается в эту форму,—дело прежде всего в том, *кто* стоит во главе колхозов и *кто* руководит ими" (Сталин). Отсюда наша задача вышибить из колхозов пробравшихся туда классовых врагов, сделать все колхозы по своему руководству большевистскими и добиться того, чтобы в какие-нибудь 2—3 года сделать всех колхозников зажиточными тружениками колхозных полей.

Если в дополнение к рассмотренным выше сельскохозяйственным предприятиям выделить в особую категорию опытные и учебные сельскохозяйственные предприятия, как предприятия, имеющие специальное целевое назначение, то общая классификация предприятий социалистического сектора будет иметь следующий вид:

Классификация с.-х. предприятий социалистического сектора.

Тип предприятия	Степень обобществления труда	Чьи средства производства	Чей труд	Дополнительный признак (тип распределения)
		А. Государственный сектор.		
1. Совхоз	полностью	государственное	с.-х. рабочие (с.-х. пролетариат).	Вся продукция принадлежит государству
2. Опытные учебные с.-х. предприятия.	полностью	государственное	с.-х. рабочие	продукция имеет опытное и учебное значение
3. Коопхозы	полностью	кооп. системы в целом	„	продукц. принадл. госуд.
4. Машинно-тракторная станция МТС, ИПС	полностью	государства (в производстве участвуют на договорных началах)	колхозники	Вся натуральная часть оплаты работы МТС поступает государству
		Б. Колхозный сектор.		
1. Артели.	в большей части, основные средства производства полностью	колхозные	колхозники	Обязательная поставка по определенным нормам и колхозная торговля излишками
2. Тозы	в меньшей части	колхозные (остальные в индивидуальном пользовании колхозников)	колхозники	Тоже
3. Коммуны	полностью за незначительным исключением бытового порядка	колхозные	колхозники	Тоже

В основу этой классификации положен тип производственных отношений, определяемый тем, что средства производства чей труд учавствуют в производственном процессе, а также каков тип распределения (по Марксу распределение есть оборотная сторона производства).

§ 3. Показатели организационно-хозяйственного укрепления колхозов

Партия и правительство выдвинули как очередную, важнейшую и решающую задачу текущего периода—организационно-хозяйственное укрепление колхозов и совхозов. „В отличие от первой пятилетки вторая пятилетка будет по преимуществу пятилеткой *освоения* новых предприятий в промышленности, пятилеткой *организационного укрепления* новых предприятий в сельском хозяйстве—колхозов и совхозов, что, конечно, не исключает, а предполагает дальнейшее развитие нового строительства“ (Резолюция январского объединенного пленума ЦК и ЦКК ВКП(б) в 1933 г.).

Социалистический учет, который в сущности является вахтой на корабле социалистического строительства, естественно должен организовать наблюдение за процессом организационно-хозяйственного укрепления.

Но каковы же показатели, по которым можно вести соответствующее наблюдение? Вернее, какова *система* этих показателей?

К сожалению, сельскохозяйственная статистика должна констатировать неблагополучие в области наблюдения за организационно-хозяйственным укреплением колхозов. Полной разработанной системы показателей еще нет, есть лишь некоторые ее контуры.

Как всегда, в деле построения того или другого показателя или системы показателей сельскохозяйственные статистики должны исходить из положений, установленных соответствующей научной дисциплиной (полит. экономией, сельскохозяйственной экономией и т. д.). Однако вопрос организационно-хозяйственного укрепления колхозов еще не подвергся соответствующей научной теоретической обработке. Обратимся поэтому к практике социалистического строительства и в особенности к первичным политическим документам.

В качестве исходных положений здесь могут быть приведены следующие определения:

1. „Колхоз есть социалистическая форма *хозяйственной* организации так же, как советы являются социалистической формой *политической* организации. Как колхозы, так и советы являются величайшим завоеванием нашей революции, величайшим завоеванием рабочего класса. Но колхозы и советы представляют лишь форму организации, правда социалистическую, но все же форму организации. Все зависит от того, какое *содержание* будет влито в эту форму (Сталин „О работе в деревне“).

2. „ЦК партии указывает всем партийным организациям на то, что задача организационно-хозяйственного укрепления колхозов является в настоящее время прежде всего *задачей развития и укре-*

пления артельной формы колхозов (курсив автора). При этом необходимо исходить из того, что попытка искусственного ускорения перехода от артельной формы колхозов к коммуне на нынешней стадии развития колхозов является серьезной опасностью. Против этой опасности *перепрыгивания* через форму сельскохозяйственной артели, которая еще не развернута достаточно и не закреплена, ЦК предостерегает все партийные организации" (Постановление ЦК ВКП(б) от 4/II 1932 г. об очередных мероприятиях по организационно-хозяйственному укреплению колхозов).

3. „В артели не завершается, а лишь начинается дело создания новой общественной дисциплины, дело обучения крестьян социалистическому строительству" (Резолюция XVI съезда ВКП(б) по докладу Яковлева, июль 1930 г.).

4. „Без установления твердой трудовой дисциплины невозможны укрепление колхозов и действительно быстрый рост благосостояния колхозников" (Постановление III сессии ЦИК СССР „Об укреплении колхозов", 28/I 1933 г.).

5. „Без строжайшего контроля над мерой труда каждого колхозника и его долей в общем доходе, без строжайшего учета имущества колхозов и его продукции не может быть и речи о хозяйственном укреплении колхозов и росте благосостояния колхозников" (Постановление III сессии ЦИК СССР „Об укреплении колхозов", от 28/I 1933 г.).

Таким образом, „проблема организационно-хозяйственного укрепления колхозов" не есть проблема так называемого „перерастания" колхозов в коммуны, как утверждали некоторые аграрники; дело, следовательно, не в проценте обобществления, не в отказе колхозника „от возможности вести добавочное к общественному личное хозяйство (коровы, овцы, птицы, приусадебный огород)." Такого рода показатели, следовательно, могут быть исключены из системы показателей организационно-хозяйственного укрепления колхозов. Последняя проблема сводится к вопросу, „какое содержание будет влито в эту форму", к вопросу укрепления колхозов в артельной их форме. Изучение политических документов приводит к тому, что искомое содержание определяется следующим:

1. „Дело прежде всего в том, *кто* стоит во главе колхозов и *кто* ими руководит" (Сталин); дело прежде всего в политической и хозяйственной квалификации колхозного актива; „создание колхозных кадров является одним из важнейших условий укрепления колхозов". Колхозный актив должен быть закален в отношении к классовому врагу и вооружен революционной бдительностью.

2. Дело в создании из колхозников—тружеников социалистического общества, в создании новой общественной трудовой дисциплины; в применении в колхозах основного социалистического правила: „кто не работает, тот не ест"; в использовании всех преимуществ общественной формы организации труда, в дальнейшем повышении производительности колхозного труда.

3. Дело в укреплении основ общественной социалистической собственности, в борьбе с явными и замаскированными расхитителями общественного имущества, в борьбе с рваческими на-

строениями, разрушающими общественные основы колхозного производства.

4. Дело в аккуратном выполнении колхозами обязательств перед государством по заготовкам и обязательств финансовых; дело в выполнении колхозами обязательств перед колхозниками в отношении оплаты труда и увеличения благосостояния колхозников; а также в отношении „распределения колхозных доходов по принципу: кто больше и лучше работает, тот больше получает, кто не работает, тот не получает".

5. Дело в овладении техникой, в установлении агропорядка на полях, в овладении передовой машинной техникой.

В результате в порядке первого приближения система показателей по учету организационно-хозяйственного укрепления колхозов может быть сведена к следующей таблице:

	Высший балл	Удельный вес признака	Предельная сумма баллов
	1	2	3
А. Колхозные кадры			+ 15
1. Процент проверенных и переподготовленных предколхозов, бригадиров, счетоводов, трактористов	5	2	10
Качественная оценка политической зрелости и выдержанности колхозных кадров со стороны партийных организаций для каждой группы колхозных кадров отдельно.			
3. Процент текучести предколхозов, бригадиров и т. д.	5	1	5
Б. Новая общественная трудовая дисциплина			+ 20
1. Процент колхозников, работавших в колхозе меньше 50 дней в году, „переменивших счет дням отдыха", и процент невыходов на работу или частота случаев отказа от работы	5	1	5
2. Процент ударников и соревнующихся с учетом процента трудодней, скинутых за низкое качество работы и добавочно начисленных за высокое качество работы к общему итогу трудодней	5	1	5
3. Индекс производительности труда .	5	2	10
В. Основы общественной (социалистической) собственности			+ 15
1. Качественное состояние машин и скота (в балльной оценке)	5	2	10
2. Ликвидация обезлички (процент прикрепленных к колхозным бригадам полевых участков и средств производства).	5	1	5

Продолжение

	Высший балл	Удельный вес признака	Предельная сумма баллов
	1	2	3
Г. Выполнение обязательств перед государством			— 100
1. Процент невыполнения плана хлебозаготовок, молокозаготовок и т. д. .	—	—	— 100
Д. Выполнение обязательств перед колхозниками			+ 20
1. Высота оплаты трудодня	5	2	10
2. Выдано на один трудодень хлеба, молока и т. д.	5	0,6	3
3. Процент колхозного дохода, пошедшего на накопление	5	1	5
4. Процент управленческих расходов .	5	0,4	2
Е. Овладение техникой			+ 10
1. Качественная оценка состояния полей (по засоренности, по севообороту, по агротехническому состоянию пашни) в баллах	5	1	5
2. Доля полевых работ, проделанных МТС.	5	1,0	5
Ж. Результаты производства			+ 20
1. Процент выполнения плана подъема урожайности	5	2,0	10
2. Процент выполнения плана сева . .	5	1	5
3. Процент выполнения показателей по товарным фермам (удойность коров и т. д.)	5	1	5
Итого положительных оценок .	—	20	100

В таблице приведена примерная шкала сводной оценки. Особенность этой шкальной оценки в том, что высший балл (100) может получить лишь колхоз, выполнивший полностью обязательства перед государством. Каждый процент невыполнения этих обязательств *снижает* на один балл общую су му баллов, характеризующих колхоз как передовой в отношении степени организационно-хозяйственного его укрепления. При оценке каждого отдельного показателя принята пятибальная система (графа первая). Для того, чтобы уравнять значение каждого из этих показателей, внутри группы показатели (А, Б, В, Г, Д, Е, Ж) введены удельные веса (гр. 2). Перемножение высшего балла по каждому отдельному показателю (гр. 1) на удельный вес дает его (гр. 2) предельную сумму баллов (гр. 3).

Минимальная возможная сумма баллов равна двадцати, которая получается в результате умножения минимального балла

(т. е. единицы) каждого показателя на удельный вес данного показателя и последующего суммирования этих произведений (иначе, сумма графы второй). В результате тот или другой колхоз может получить от 20 до 100 баллов и может быть отнесен в одну из пяти групп: 1) лжеколхоз — до 20 баллов, 2) слабый колхоз—от 21 до 40 баллов, 3) средний колхоз—от 42 до 60 баллов и 4) колхоз выше среднего уровня — от 61 до 80 баллов, 5) передовой колхоз — выше 80 баллов. На основе подобного рода шкальной оценки может быть организован конкурс на передовой колхоз или на передовой район сплошной коллективизации.

Рассмотренная нами система шкальной оценки организационно-хозяйственного укрепления колхозов есть лишь первый опыт в этом направлении.

Коллективная мысль учетных работников Советского союза, несомненно, в ближайшее время даст более совершенные образцы системы показателей по организационно-хозяйственному укреплению колхозов.

§ 4. Определение валовой и чистой продукции

В совхозе свекловичного направления кроме основной отрасли хозяйства могут быть откормочные операции по скоту, имеются мастерские, транспорт и т. д. То же самое может быть и в колхозе, где на ряду с основной отраслью хозяйства имеются товарные фермы и ряд других подсобных отраслей хозяйства. В связи с этим возникает вопрос о получении производственных итоговых показателей по всему хозяйству в целом. Но уже в самых простых случаях, например, при определении сбора зерна в зерносовхозе возникает необходимость иметь не только валовой, но и чистый сбор зерна.

Так как при установлении производственных итоговых показателей данного хозяйства приходится иметь дело с понятиями: валовой продукт, валовой доход и чистый доход, то раньше всего необходимо вскрыть существо этих понятий. Маркс (и Ленин см. „развитие капитализма в земледелии“) следующим образом определяет эти понятия: „Валовая выручка или валовой продукт,— это есть воспроизведенный продукт. За вычетом авансированной, но не потребленной части основного капитала, стоимость валовой выручки или валового продукта равняется стоимости авансированного и потребленного в производстве капитала, постоянного и переменного, плюс прибавочная стоимость“...

„Валовой доход, это—та часть стоимости и измеряемая ею часть продукта брутто или валового продукта, которая остается за вычетом той части стоимости и измеряемой ею той части продукта всего производства, которая возмещает авансированный и потребленный в производстве капитал. Следовательно, валовой доход равняется заработной плате (или той части продукта, назначение которой—снова стать доходом рабочего) + прибыль + рента. Напротив, чистый доход, это—прибавочная стоимость, а следовательно, прибавочный продукт, остающийся за вычетом заработной платы...“ (Маркс „Капитал“ том III, ч. II, стр. 307).

В предприятиях социалистического сектора, конечно, *отсутствуют все те категории*: капитал, прибавочная стоимость и т. п., о которых пишет Маркс. Однако основные принципы определений несомненно могут быть применены как к совхозам, так и к колхозам. Вот почему мы под валовым продуктом понимаем „воспроизведенный продукт“ за данный хозяйственный год. Однако учесть „воспроизведенный продукт“ не легко, так как „воспроизведенный продукт“ одной отрасли хозяйства потребляется в другой и входит в „воспроизведенный продукт“ последней в качестве сырья, например сено и кукуруза—продукты растениеводства, входят в „воспроизведенный продукт“ животноводства, (молоко, свинина). Если просто складывать стоимость сена, кукурузы, молока и свинины, то будет двойной счет на всю сумму кормов. Такой же двойной счет возникает и при складывании стоимости продукции двух предприятий взаимно связанных, напр. зернового и свиноводческого хозяйства. Для того, чтобы оттенить эти особенности счета экономическая статистика различает следующие категории:

1. *Валовой оборот*, который равен сумме стоимости „воспроизведенных продуктов“ отдельных отраслей хозяйства (цехов), причем стоимость потребленных в производстве сырья, кормов как собственного производства, так и покупных—не вычтена из общей суммы стоимости.

2. *Валовая продукция*, которая равна сумме стоимостей „воспроизведенных продуктов“ отдельных предприятий. Валовая продукция отличается от валового оборота: она меньше валового оборота на всю сумму потребленных в хозяйстве сырья и кормов *собственного* производства.

Таким образом при расчете валовой продукции социалистических с.-х. предприятий из суммы стоимости „воспроизведенных продуктов“ вычитается стоимость израсходованных кормов.

При наличии промышленного предприятия по переработке с.-х. сырья (маслоделия, сыровария) в валовую продукцию предприятия входит лишь выручка по добавочной обработке собственного сырья, также как и выручка за переработку сырья заказчика.

Расчет *чистой продукции* отличается от расчета „валовой продукции“ тем, что при его расчете из стоимости всего валового продукта вычитается не только стоимость израсходованного сырья и полуфабрикатов *собственного* производства, но и все сырье, все материальные издержки в виде сырья, полуфабрикатов, удобрения, горючего, смазочных материалов, ремонтных материалов, собственных и покупных, а также вычитается амортизация основных средств производства.

Однако при получении чистой продукции, исходя из данных валовой продукции, нельзя вычитать *второй* раз стоимость израсходованного сырья собственного производства, так как таковое уже вычтено при переходе от валового оборота к валовой продукции. Таким образом, при расчете чистой продукции результат должен получиться один и тот же, исходим ли мы при этом из данных о валовом обороте или о валовой продукции.

При рассмотрении способов расчета продукции прежде всего

необходимо остановиться на проблеме оценки продукции. Здесь возникают в сущности три вопроса:

а) в какой конечной стадии ценить продукт;

б) по какой цене оценивать продукцию (франко-колхоз, франко-ссыпной пункт, франко-рынок);

в) по какой цене оценивать продукцию собственного производства, не имеющую рыночной оценки.

Вопрос первый о конечном продукте возникает в связи с тем, что переработка продуктов сельского хозяйства часто не выделена в специальное промышленное предприятие (например, получение трепаного волокна льна). В условиях крупного социалистического производства при расчете валовой продукции сельского хозяйства необходимо оценивать первичный с.-х. продукт (молоко, шерсть немытая, маслосемена, лен-треста; продукция живого скота, а не масло животное или растительное, не лен трепаный, не мясо и т. д.).

Если в хозяйстве есть заводская переработка продуктов собственного производства, то переработка должна проходить по счету промышленных и подсобных предприятий в качестве разницы между стоимостью фабриката и стоимостью сырья *собственного производства,* пошедшего на их производство.

Исключение допустимо лишь в тех случаях, когда нет цен на первичный продукт сельского хозяйства, например, нет цен на лен-тресту, когда в этом же районе нет завода по льнообработке, и лен сдается в мятом или трепаном виде. В таком случае в продукцию сельского хозяйства включается лен в том виде, в каком он обычно сдается по заготовкам или сбывается на рынок.

Вопрос второй о цене, по которой необходимо производить оценку продуктов, несколько сложнее. Дело в том, что с.-х. продукт имеет разную оценку в зависимости от того, потреблен ли он в собственном хозяйстве, сдан ли по заготовкам, продан ли в порядке советской торговли, или остается на следующий год в порядке переходящих запасов и т. д.

В основу оценок должны быть положены фактические реализационные цены на данной стадии их обращения, а именно:

1. продукты, сданные по заготовкам—по фактической заготовительной цене франко-ссыпной или сдаточный пункт, с учетом качества продукции, т. е. скидок или накидок за натуру, влажность зерна, упитанность скота;

2. продукты, проданные в порядке советской торговли—по фактическим реализационным ценам;

3. внутрихозяйственное потребление с.-х. продуктов (семена, фураж и т. д.)—по заготовительной цене на продукт данного качества за вычетом расходов по подготовке и по транспортированию их на сдаточный пункт;

4. запасы продуктов: а) товарные—по средней фактической реализационной цене (средней из заготовительной и рыночной оценки);

5. запасы для внутрихозяйственного потребления—по заготовительным ценам за вычетом транспортных расходов.

Вопрос об оценке продукции, сданной по заготовкам и проданной в порядке советской торговли, не вызывает возражений.

В отношении оценки продуктов внутрихозяйственного потребления и запасов для собственных нужд предлагают иногда производить оценку по себестоимости, как обычно и делает это бухгалтерия. С экономической точки зрения это не верно, так как не обеспечивает реализацию прибавочного продукта. Продукт должен быть оценен по ценам реализации, обеспечивающим расширенное социалистическое воспроизводство с точки зрения средних общественно-необходимых затрат. Кроме того, в отношении колхозов это и невозможно, так как „себестоимость" в колхозах *очень условное понятие* и зависит от того, как будет оценена та продукция, которую колхозник получил в оплату своего труда в натуре.

Кроме того, в оценке с.-х. продуктов, предназначенных для внутрихозяйственного потребления, делают грубую ошибку, оценивая таковую по рыночной цене без вычета транспортных расходов. Дело в том, что в заготовительной цене, в среднем по СССР, доля оплаты транспортных расходов составляет по зерну 7%, по овощам и картофелю—15%, по сену—25%, а по соломе даже 40% фактической их заготовительной цены.

В связи с изложенным правильная оценка продукции сельского хозяйства должна быть сделана по следующей схеме:

Название продукта	Элементы оценки	Сдано по заготовкам	Уплачено за работу МТС	Продано в порядке советской торговли	Внутрихоз. потреблен.		Выдано колхозникам	Запасы из продукции текущ. года		Всего
					семена	корма		товарные	хозяйственные	
Пшеница и т. д.	Колич., цена, сумма									

Стоимость всей с.-х. продукции получается в результате такой детализированной оценки.

Третий вопрос — об оценке с.-х. продуктов, не имеющих рыночной цены, может быть рассмотрен на примере оценки навоза. В основу оценок не рыночных продуктов обычно бывает положена какая-либо условная оценка. Так, в отношении навоза оценка может быть произведена тремя способами:

1. исходя из стоимости подстилки, так как основная составная часть навоза—подстилка, претерпевшая изменения в соединении с мочей и калом животных;

2. исходя из коэфициента тепловой способности навоза по сравнению с топливом и по цене этого топлива, уменьшенной на этот коэфициент;

3. исходя из составных частей навоза (азот, фосфор, калий и т. д.) и цены единицы азота, фосфора, калия в соответствующих распространенных минеральных удобрениях.

Выбор какого-либо из этих способов зависит от того, как используется навоз в хозяйстве (как топливо или как удобрение и т. д.).

Приведем пример расчета валовой и чистой продукции и материальных издержек на примере колхоза „Ответ кулакам".

Полученная колхозом продукция в натуре оценена по схеме приведенной выше. Если же расчет носит характер не отчетно-статистический, а планово-статистический, то в этой схеме нужно было бы графу: „внутрихозяйственное потребление“ разделить на отдельные графы: „фонд семенной“, „фонд кормовой“, „прочее внутрихозяйственное потребление“. В разделе же „запасы из продукции текущего года“ — хозяйственные—выделить графы: „страховой фонд“, „фонд общественного питания“ и т. д. Натура, выданная колхозникам по трудодням, оценивается по заготовительным ценам.

Пусть на основе соответствующих расчетов имеем по колхозу „Ответ кулакам“ следующие итоги оценки продукции:

	Тыс. рубл.
1. *Продукция растениеводства*	327
1. Пшеница	85
2. Овес	55
3. Рожь	23,1
4. Просо	10
5. Подсолнечник	25
6. Прочие продукты полеводства (солома, гуменные остатки и т. д.)	65
1—6. Итого продуктов полеводства	263,1
7. Луговодство (сено)	15
8. Садоводство (яблоки и т. д.)	16
9. Огороды (картофель, капуста и т. д.)	32,9
2. *Продукция животноводства*	49,0
1. Получено молока, шерсти и продуктов убоя	18,5
2. Продано живого скота (свиней и т. д.)	22,0
3. Забой скота	5,0
4. Продукция пчеловодства, птицеводства, кролиководства	3,5
3. *Прочие производства*	47,0
1. Доход от маслоделки, сыроварни, крупорушки, мельницы и т. д.	35.0
2. Разработки (каменоломни, лесные и т. д)	12,0
4. *Строительство и незаконченное производство*	49,5
1. Принято в эксплоатацию законченное собственное строительство и капитальный ремонт текущего года	24
2. Прирост незаконченного собственного строительства текущего года	5
3. Прирост незаконченного производства (полевые инвентари)	2,5
4. Прирост скота (за счет приплода и выращивания)	12
5. Прирост многолетних насаждений	6
Всего (1 + 2 + 3 + 4) валовой продукции	472.5

В этой таблице требуют пояснения два последних раздела. В доход от промышленных предприятий в таблице поставлена стоимость валовой продукции маслодельни, крупорушки, мельницы и т. д., (т. е. валовой оборот за вычетом сырья собственного производства, а в отношении переработки сырья заказчика—выручка из переработки). По разработкам включена стоимость добытого камня, глины, песка, лесных материалов и топлива.

В отношении строительства и незаконченного производства по статье „принято в эксплоатацию законченного строительства и капитального ремонта“ включено лишь законченное строительство текущего года (за вычетом израсходованных строительных материалов собственной добычи); по статье незаконченное стро-

ительство включена разница незаконченного строительства в конце и в начале года, а по статье „прирост незаконченного производства“ включена разница в стоимости озимых посевов в текущем году по сравнению с прошлым годом, а также прирост зяблевой пахоты, пара, посева яровых под зиму (в оценке). По статье „прирост стоимости многолетних насаждений“ взята рзница в стоимости яблонь и груш (в плодоносящем и неплодоносящем возрасте) на конец года по сравнению с началом года. Общий итог дает валовую продукцию колхоза от всех его разнообразных производств. Сумма 472,5 тыс. руб. есть валовой продукт с точки зрения колхоза, так как и по промышленным предприятиям и по капитальному строительству из валового продукта этих производств вычтены переработанное собственное сырье и строительные материалы собственной выработки и только лишь по сельскому хозяйству включена, собственно говоря, не валовая продукция, а валовой оборот (не вычтены семена и фураж).

Чистая продукция всех производственных отраслей хозяйства колхоза „Ответ кулакам“ получится в результате вычета из валовой продукции всех материальных издержек, состоящих из следующих частей.

1. Семена	30,6
2. Фураж	56,0
3. Удобрения	1,5
4. Горючее	0,5
5. Смазочное	0,5
6. Амортизация	23,9
7. Уплачено МТС (матер. расходы МТС)	18,5
8. Вспомогательные и ремонтные материалы	10
9. Покупные строительные материалы	11,4
10. Сырье промышленных предприятий	5
Итого материальных издержек	160,9

По статье „уплачено МТС“ оплачиваются не только материальные издержки МТС (амортизация тракторов и машин, горючее, смазочные и т. д.), но нематериальные расходы по МТС (оплата служащих, агрономов, почтово-телеграфные и прочие расходы), а также и возможная прибыль МТС, поэтому хотя данный колхоз уплатил МТС 25,7 тыс. рублей в материальные издержки нами включается по МТС лишь сумма 18,5 тыс. руб. Если вычесть из валовой продукции (472,5 тыс. руб.) материальные издержки (160,9 тыс. руб.), то получим чистую продукцию (народный доход), равную 311,6 тыс. руб. (6,60 проц. от валовой продукции). Чистая продукция есть фонд для накопления и потребления. Чистая продукция отдельного хозяйства, кроме того, включает в себя и фонд перераспределения дохода, который будет потреблен или накоплен в других отраслях народного хозяйства. Чистая продукция собственно по колхозу „Ответ кулакам“ равна не 311,6 тыс. руб., а меньше на 7,2 тыс. руб. (выплачено по работам, сделанным МТС для данного колхоза 25,7 и минус материальные издержки по МТС 18,5). Эти 7,2 тыс. руб. есть народный доход МТС. Общая же сумма чистой продукции колхоза и МТС равна 311,6 тыс. руб.

При исчислении валовой и чистой продукции остались вне нашего рассмотрения некоторые приходные и расходные статьи,

имеющие место в отдельном предприятии, отдельном хозяйстве. Таковыми статьями в отношении прихода будут:

а) работа на стороне (извоз)	12	тыс. руб.
б) прочие поступления (страховые премии, возврат долгов, выигрыши и проценты по займам)	2	„ „
в) продажа негодного имущества	7	„ „
г) заработная плата от продажи своей рабочей силы .	1	„ „
Итого	22	тыс. руб.

В отношении расхода это будут следующие статьи:

а) материальные издержки при прочих и случайных доходах	2,5	тыс. руб,
б) наем рабочей силы (специалистов и т. д.)	15	„ „
в) уплачено долгов, проц. по займам и т. д.	20	„ „
г) уплачено за наем инвентаря, аренду сада и т. д. .	0,5	„ „
д) страхование, сельхозналог и т. д.	27,6	„ „
Итого	65,6	тыс. руб.

Эти приходные и расходные статьи не приняты нами во внимание при расчете чистой продукции, так как они представляют собой не вновь созданный народный доход, а лишь его распределение и перераспределение между отдельными хозяйствами.

Для обозначения доходов хозяйства, учитывающего и эти приходные и расходные статьи, Аграрный институт Комакадемии в своей работе по колхозным бюджетам (см. „Процесс коллективизации“ под редакцией А. Гайстера, том II „Проблемы организации хозяйства“, Москва 1931 г.) вводит новое понятие „совокупный доход“. Однако в этом случае, хотя к чистой продукции прибавляются все прочие перечисленные нами статьи прихода, вычету подлежат лишь материальные издержки по этим доходам. Таким образом, совокупный доход колхоза „Ответ кулакам“ равен: чистая продукция колхоза и МТС—311,1 тыс. руб. плюс прочие доходные поступления 22 тыс. руб. минус 2,5 тыс. материальных расходов по прочим доходам, итого 331 тыс. руб.

Если из этой суммы вычесть расходы на наем рабочей силы по колхозу, 1,5 тыс. руб. и 4,2 тыс. руб. по МТС и оплату труда колхозников всех видов 199,5 тыс. руб. (см. следующий параграф), то будем иметь *чистый доход* колхоза, равный 125,9 тыс. руб., который и является фондом накопления, фондом перераспределения дохода и фондом расширенного потребления колхозников на будущий год.

§ 5. Распределение доходов колхоза [1])

На период социализма остается различие между квалифицированным и неквалифицированным трудом. Оно будет ликвидировано окончательно только при коммунизме. Поэтому на весь период социализма сохраняется принцип распределения „от каждого по его способностям, каждому по его труду“. В связи с этим необходимы жесткий контроль и учет меры труда и меры потреб-

[1]) Распределение дохода колхоза есть один из видов планово-статистических расчетов. Планово-статистические расчеты в свою очередь есть один из четырех основных разделов с.-х. статистики, как науки изучающей построение показателей учета, методы анализа учетных данных, планово-статистические расчеты, инструментарий и его организацию.

ления каждого работника. „До тех пор пока наступит „высшая“ фаза коммунизма, социалисты требуют строжайшего контроля со стороны общества и со стороны государства над мерой труда и мерой потребления“ (Ленин, том XXI, стр. 437).

Указанный принцип распределения в первую фазу социализма полностью распространяется и на колхозы. И в колхозах основным принципом распределения является „кто больше и лучше работает, тот больше и получает. Кто не работает, тот ничего не получает“.

Особенностью колхозов на данной стадии их развития является то, что колхозники за свой труд, его количество и качество получают не „зарплату“, а натуру (натуральная часть доходов колхоза) и деньги (денежная часть доходов колхоза) из доходов только своего колхоза. Что позволяет доход своего колхоза, то и получает колхозник за свой труд. Больше этого колхозник не получает и получить не может.

Распределение доходов в колхозах имеет принципиальное значение для их организационно-хозяйственного и политического укрепления. Важно при этом, чтобы колхозники получали исключительно в соответствии с количеством имеющихся у них трудодней. С уравниловкой в распределении доходов в колхозе борьба должна быть беспощадной.

Распределение доходов в колхозах—задача огромной политической и хозяйственной важности. Малейшая, ошибка допущенная при распределении доходов в колхозах, отрицательно скажется на организационно-хозяйственном укреплении их, на организации производства в колхозах. Приступить к *окончательному* распределению дохода колхоза между колхозниками по количеству имеющихся у них трудодней можно лишь тогда, когда будут выполнены обязательства перед государством по сдаче (продаже) продукции и засыпке семенных фондов. Только после выполнения своих обязательств перед государством по сдаче (продаже) продукции государству и засыпке семенных фондов может быть закончено распределение доходов.

Очень важно выделить ту часть дохода колхоза, которая подлежит распределению между колхозниками по количеству имеющихся у них трудодней. Однако процесс выделения этой части дохода связан в сущности с полным распределением дохода по его основным частям. Именно: 1) доход, подлежащий распределению между колхозниками, 2) доход, идущий на оплату наемного труда рабочих и служащих, 3) доход, идущий на погашение производственных издержек, 4) доход, идущий в накопление, 5) доход, подлежащий перераспределению.

Прошлый год показал, что при распределении доходов все эти пять основных частей дохода не систематизируются в надлежащем виде, а обычно сваливаются в одну кучу разных отчислений и вычетов из дохода. Разумеется, с этим ненормальным явлением нужно вести борьбу. Надо добиться, чтобы отдельные элементы дохода колхоза находили бы свое полное отражение и целевое назначение.

Для того, чтобы дальнейшее изложение было ясным, дадим группировку элементов расчета по распределении дохода на пять основных частей.

1. Доход, подлежащий распределению между колхозниками

1. Доход, распределяемый по трудодням между колхозниками.
2. Общественные фонды (премиальные, культурно-бытовой, для подготовки кадров и др.).

2. Доход, идущий на погашение материальных производственных издержек

1. Покрытие стоимости семян, израсходованных в растениеводстве в текущем году.
2. Покрытие стоимости израсходованного фуража (рабочий скот, товарные фермы, по обобществленному скоту вне фермы).
3. Оплата работы МТС, возмещающей материальные расходы последней.
4. Расход на смазочные материалы.
5. Расход на горючее.
6. Расход на минеральное удобрение.
7. Текущий ремонт (вспомогательные и ремонтные материалы).
8. Амортизационные отчисления (часть отчислений в неделимый капитал).
9. Прочие материальные расходы.

3. Доход, идущий в накопление

1. Отчисления на расширение семенного фонда.
2. Отчисления на расширение фуражных фондов.
3. Отчисления в неделимый фонд (за вычетом амортизационных сумм).
4. Прирост стоимости скота.
5. Покупка акций Трактороцентра (практиковалась до весны 1933 г.).
6. Фонд долгосрочного производственного кредитования.

4. Доход, идущий в перераспределение

1. Сельхозналог, страховка и др. обязательные платежи.
2. Погашение долгов и отчисления на покрытие задолженности.
3. Подписка на займы.
4. Отчисления в натуре на возврат семенных и фуражных ссуд.
5. Прочие нематериальные и административно-производственные расходы.
6. Исчисления на содержание райколхозсоюза—1% денежной части дохода (отчисления эти теперь упразднены).

5. Доход, идущий на оплату наемного труда рабочих и служащих

На практике, как правило, расчеты по этим элементам дохода „упрощаются“. В частности, колхозы сплошь и рядом, не производят делений отчислений в семенной и фуражный фонды на две части: а) покрытие стоимости семян и фуража израсходованных в прошлом году; б) отчисления на расширение семенного и фуражного фондов. Как правило, колхозы производят отчисления в семенной и фуражный фонд без этого подразде-

ления, что не дает возможности распределить доход колхоза на потребляемую и накопляемую части.

Такую же картину мы имеем и с неделимым фондом. В колхозах обычно не производят отчисления отдельно в амортизационный фонд. Производимые отчисления включаются в неделимый фонд, куда входят и погашения амортизационных отчислений.

Отмеченные „упрощения“ расчетов не дают возможности произвести основное деление доходов колхоза на потребляемую и накопляемую части. Между тем это деление крайне необходимо для правильного экономического анализа дохода колхоза. Тем более, что дополнительные выделения расходов не представляют в сущности никакого труда. Да и к тому же их можно всегда сделать как дополнительную счетную операцию немедленно по окончании определения дохода, подлежащего распределения по трудодням.

Все распределение дохода колхоза может быть сведено к следующим счетным операциям: 1) расчет дохода колхоза; 2) отчисления в фонды; 3) определение производственных расходов; 4) определение основных каналов распределения дохода; 5) распределение доходов между колхозниками.

Проследим ход этих счетных операций на примере условно взятого колхоза „Ответ кулакам“, в котором произведено исчисление валовой и чистой продукции.

Операция первая: определение доходности колхоза.

Валовая продукция в этом колхозе слагается из следующих сумм:

валовая продукция полеводства, луговодства, огородничества и садоводства	327	тыс. руб.
валовая продукция животноводства	49	„ „
валовая продукция прочих производств	47	„ „
продукция строительства и незаконченного производства	49,5	„ „
Итого	472,5	тыс. руб.

Однако не все эти суммы включаются в доход колхоза. В доход колхоза не включается весь раздел: продукция строительства и незаконченного производства, так как прирост скота, прирост незавершенного производства, продукция строительства по существующим правилам не подлежат распределению, а подлежат особому счету по разделу „капитальные вложения“. В доход от животноводства и птицеводства включается лишь стоимость скота, сданного государству, проданного в порядке колхозной торговли и, наконец, выданного колхозникам в счет трудодней. Скот, идущий на восстановление и расширение стада колхоза (приплод, выращивание и продажа в целях замены лучшим или другим видом скота), в доходы колхоза не включается.

С другой стороны, в доход колхоза включаются разные доходы, (страховые премии, полученные долги, продажа негодного имущества), которые ранее нами не были включены ни в валовую, ни в чистую продукцию. Таких доходов колхоз „Октябрь“ имеет 22 тыс. рублей. Следовательно, доход колхоза равен:

валовой продукции полеводства, садоводства и т. д.	327
валовой продукции животноводета	49
валовой продукции прочих производств	47
прочие доходы	22
Итого доход колхоза	445 тыс. руб.

Операция определения валового дохода колхоза неразрывно связана с операцией самого распределения дохода, так как оценка натуральной части валового дохода (валовой продукции) производится с учетом распределения этой продукции, ибо цены принимаются различные по отдельным статьям распределения натуральной продукции.

Прежде чем определить валовую продукцию колхоза в ценностном выражении и валовой доход фактически необходимо произвести полное распределение натуральной части дохода на семенной, фуражный фонд, на выполнение плана заготовок, на фонд колхозной торговли, на оплату натурой работы МТС; на продукты, подлежащие распределению между колхозниками. В виду того, что окончательное распределение дохода производится в декабре-январе и должно быть закончено не позднее 15 февраля, все эти статьи распределения, а также и цены, в достаточной мере к этому моменту выявлены.

После распределения продукции в натуре производится ее оценка по правилам, изложенным в параграфе „валовая продукция“. Итоги этой детализированной оценки и заносятся в таблицу расчета дохода колхоза. К ним добавляются денежные доходы за исключением той части денежных доходов, которые получены в порядке распределения валовой продукции хозяйства, и которая, следовательно, в последней уже учтена.

Итоги таблицы распределения продукции в натуре в их оценке дают, следовательно, также ценностное выражение натуральной части материальных расходов и отчислений в хозяйстве и используются поэтому в полной мере при расчетах, связанных с определением фондов и отчислений (операции вторая и третья).

Операция вторая: отчисления в фонды и обязательные платежи.

В колхозах различаются два типа фондов — натуральные и денежные. Отчисление в натуральные фонды производится в порядке распределения натуры при оценке валовой продукции.

Натуральные фонды состоят из следующих фондов: 1) семенной, 2) страховой, 3) фуражный, 4) общественного питания.

Семенной фонд определяется по каждой культуре, исходя из плана сева на следующий год с учетом его расширения и норм высева, рекомендуемых агротехникой. Страховой фонд определяется по решению общего собрания колхозников, примерно, в размерах 10—15% к семенному и фуражному фонду.

Расчет фуражного фонда для обобществленного скота производится отдельно по концентратам: сену, соломе, гуменным остаткам и другому фуражу с таким расчетом, чтобы обеспечить до нового урожая все колхозное поголовье скота. Сюда же вклю-

чается и корм для товарной фермы, а также и бронированная неприкосновенная часть для рабочего скота на период весеннего сева.

Фонд—общественное питание выделяется по постановлению общего собрания колхозников (для детского сада, детских яслей и т. д.). Общественное питание в поле организуется по желанию колхозников и осуществляется самими колхозниками из получаемой ими продукции в счет аванса трудодней.

Выделенные таким образом натуральные фонды при определении дохода колхоза уже оцениваются по государственным заготовительным ценам данного района (если эти цены франко-станция или ссыпной пункт, то—за вычетом транспортных расходов, то-есть по цене франко-колхоз).

Пусть в результате такой оценки натуральные отчисления в семенной фонд колхоза „Ответ кулакам“ выразились в сумме 35 тыс. руб., в страховой фонд 3,7 тыс. руб., в фуражный фонд—65 тыс. руб., в фонд общественного питания 2,5 тыс. руб. Итого 106,2 тыс. руб. (в натуре). Кроме того, должны быть сделаны отчисления в другие фонды в деньгах (в неделимый фонд, в общественные фонды и культурно-бытовой фонд). Эти отчисления делаются от общего дохода колхоза, выраженного в деньгах, за вычетом из общего дохода отчислений в семенной и фуражный фонды и за вычетом из общего дохода сельхозналога, страховки и уплаты по кредитам.

В результате соответствующих подсчетов по рассматриваемому колхозу, сельхозналог и другие обязательные платежи определились в сумме 10,2 тыс. руб., страховка—17,4 тыс. руб., задолженность по кредиту 20 тыс. руб., всего 47,6 тыс. руб., а натуральные фонды 106,2 тыс. руб.; возврата семссуды не предстояло, следовательно, всего расходов, подлежащих вычету из общего дохода колхоза,—153,8 тыс. руб.

Таким образом, неделимый фонд и другие общественные фонды должны быть определены, исходя из суммы дохода: 445—153,8 = = 291,2 тыс. руб. По постановлению общего собрания колхоза, в неделимый фонд от этой суммы отчислено 12,5%—35,5 тыс. руб., в общественные фонды 5% — 14,5 тыс. руб., из них в 2-процентный культурно-бытовой 5,8 тыс. руб., премиальный—4,4 тыс. руб., помощь курсантам — 4,3 тыс. руб. Кроме того, подлежало отчислению райколхозсоюзу сумма в размере 1% от денежных доходов, равных по нашему колхозу 200 тыс. руб., в сумме 2 тыс. руб. Таким образом, сумма отчислений во все фонды как натуральные, так и денежные, а также на покрытие обязательных платежей равна:

Натуральные фонды	
Семенной и страховой	38,7
Фуражный	55,0
Общественного питания	2,5
Итого	106,2
Обязательные платежи	
Сельхозналог и страховка	27,6
Задолженность по кредиту	20,0
Райколхозсоюзу (отчисления с 1933 г. упразднены)	2,0
Итого	49,6

Денежные фонды	
Неделимый	35,5
Общественный	14,5
Итого	50,0

Итого обязательные платежи и отчисления в фонды	
1. Натуральные фонды	106,2
2. Денежные фонды	50,0
3. Обязательные платежи	49,6
Всего	205,8

Практика распределения доходов колхозов пестрит извращениями в деле определения всякого рода фонда.

Часто устанавливаются дополнительно к 2-процентному культурно-бытовому фонду чрезмерные отчисления в виде всякого рода культгектаров, касс взаимопомощи, женских гектаров, отчисления подшефным частям, Осоавиахиму, детсадам, школам, сельсовету на культурные цели и т. д.

Никаких отчислений, кроме предусмотренных уставом и постановлениями высших органов, не должно иметь место в колхозах. А с попытками создавать фонды не предусмотренные уставом и постановлениями высших органов власти нужно вести решительную борьбу и тем вести борьбу за увеличение оплаты трудодня.

Второй, наиболее часто встречающейся ошибкой, являются отчисления в неделимый и общественный фонды от денежных доходов колхозов в то время, как таковые отчисления должны быть сделаны от общего дохода (за вычетом лишь семенного, фуражного фонда, возврата семссуды, а также сельхозналога, страховки и задолженности по кредиту).

Операция третья: определение производственных расходов.

Производственные расходы также состоят из денежных и натуральных. К натуральным расходам относятся собственного производства семена, фураж, удобрения (навоз).

Амортизационные отчисления есть материальные издержки, хотя погашение этого снашивания и производится в денежном выражении.

Для наших целей вообще правильнее производить деление не на натуральные и денежные расходы, а на материальные и нематериальные. К материальным расходам у нас отойдут: семена и фураж собственного производства, оплата натурой работы МТС, покупные семена, фураж, амортизационные отчисления и так далее.

Сделанными нами производственными отчислениями в фонды часть производственных расходов уже перекрыта (семена и фураж перекрыты отчислениями в семенные фонды, амортизационные отчисления—неделимым фондом). Однако в целях разделения дохода колхоза на потребляемую, накопляемую и перераспределяемую части необходимо из указанных фондов выделить

отчисления на расширение расходов на семена, фураж и на расширение фонда по капитальному строительству.

Для этого необходимо лишь установить *фактический* расход на семена и фураж под продукцию данного года и исчислить амортизационные отчисления. Установить расход на семена и фураж не представляет никаких затруднений. Пусть таковые определяются в следующих суммах: расход семян собственного производства—29,6 тыс. руб.; расход фуража собственного производства 50 тыс. руб.; кроме того, израсходовано деньгами на покупку семян 1 тыс. руб. и на покупку концентрированных кормов (жмых, отруби и т. д.)—6 тыс. руб. Итого на семена 30 тыс. руб., на фураж—56 тыс. руб. Семенной же фонд отчислен в сумме 35 тыс. руб. (таким образом расширение семенного фонда равно 5 тыс. руб.), а фуражный в сумме 65 тыс. руб. (следовательно, расширение фонда равно 9 тысяч рублей).

Порядку учета амортизационных отчислений посвящен специальный параграф в главе „учет издержек производства". Здесь же просто примем, что по существующим нормам и правилам сумма этих отчислений выразилась в сумме 26,9 тыс. руб. (чистое накопление по неделимому фонду, таким образом, равно 35,5—26,9=8,6 тыс. руб).

Кроме того колхозам уплачено МТС в оплату ее расходов—25,7 тыс. руб., из них МТС израсходовало на оплату материальных расходов 18,5 тыс. руб., на оплату наемного персонала 4,2 тыс. руб.; затем колхоз израсходовал на покупку удобрений, на покупку смазочных материалов и горючего—2,5 тыс. руб., на оплату аренды сада и наем машин 0,5 тыс. руб., и, наконец, на административно-хозяйственные расходы и разные расходы 7,8 тыс. руб. (из них наемному персоналу 1,5 тыс. руб.).

Таким образом производственные расходы материальные и нематериальные складываются из следующих статей:

	Тыс. руб.
Расход семян	30,0
Фураж	56,0
Амортизация	26,9
Уплачено МТС	25,7
Материальные издержки на извозе и разработках	2,5
Административно-хозяйственные расходы	7,8
Наем инвентаря и аренда сада	0,6
Покупка смазочного и горючего	2,5
Покупка удобрений	5,0
Итого	156,9

Сумма этих расходов распадается на две части: расходы, уже вошедшие в разного рода фонды (например, семена, корм и амортизация—30,0 + 56,0 + 26,9 = 112,9 тыс. руб.). Эти расходы покрываются из отчислений, сделанных в семенной, фуражный и неделимый фонды.

Дополнительные производственные расходы (25,7 + 2,5 + + 7,8 + 2,5 + 0,5 + 5,0 = 44 тыс. руб.). Последние расходы должны

быть покрыты путем непосредственного вычета из дохода колхоза. В эти расходы включены и нематериальные производственные расходы.

Операция четвертая: расчет дохода, распределяемого по трудодням, и общие итоги распределения.

Прежде чем рассчитать доход колхоза, подлежащий распределению по трудодням, необходимо еще определить две дополнительных статьи, оплата которых должна быть обеспечена при распределении. Постановление Президиума ЦКК РКИ по этому вопросу гласит:

„Приобретение акций Трактороцентра и обязательств Сельхозснабжения и взносы в фонд долгосрочного кредитования—производить, как общее правило, сверх установленного размера отчислений в неделимые фонды".

В настоящее время расход на покупку акций Трактороцентра не производится, но так как пример расчета дохода нами взят из практики 1932 г. то допустим, что при размещении акций колхоз обязан в текущем году оплатить акций на 5 тыс. руб.; пусть колхоз произвел отчисления в фонд долгосрочного производственного кредитования в размере 7,7 тыс. руб., тогда все элементы распределения можно свести в следующую таблицу.

	Тыс. руб.
А) Доход колхоза	445,0
Б) Расходы колхоза: 1. Фонды натуральные (семенной, фуражный, страховой, общественного питания)	106,2
2. Фонды денежные:	
а) неделимый	35,5
б) общественный	14,5
в) долгосрочное производственное кредитование	7,7
3. Акций трактороцентра	5,0
4. Страхование и сельхозналог	27,6
5. Оплата кредитов и долгов	20,0
6. Отчисления райколхозсоюза	2,0
7. Уплачено МТС	25,7
8. Сырье промышл. предприятий (покупное)	5,0
9. Прочие производственные расходы (удобрения, смазочное, горючее)	2,5
10. Прочие расходы	3,0
11. Административно-хозяйственные расходы	7,8
Итого расходов	262,5

Если вычесть из дохода колхоза все расходы, то будем иметь доход, подлежащий распределению по трудодням, равный в данном случае 182,5 тыс. руб. (41% всего дохода).

Теперь можно приступить к экономической перегруппировке всех рассмотренных статей распределения дохода. Лучше всего это сделать в форме следующей таблицы, систематизирующей изложенное выше.

Группы / Статьи распределения	Всего сумма	В том числе: материальные расходы	Распределение: колхозникам	Распределение: наемн. рабочим	Фонды: накопления	Фонды: перераспределения
1	2	3	4	5	6	7
1. Фонды.						
Семенной	35	30	—	—	5	—
Страховой	3,7	—	—	—	3,7	—
Фуражный	65	56	—	—	9	—
Обществен. питание (натура)	2,5	—	2,5	—	—	—
Общественные	14,5	—	14,5	—	—	—
Долгосрочного кредита	7,7	—	—	—	7,7	—
Неделимый	35,5	26,9	—	—	8,6	—
Итого	163,9	112,9	17,0	—	34,0	—
2. Отчисления.						
Акций трактороцентра	5	—	—	—	5	—
Страхование и сельхозналог	27,6	—	—	—	—	27,6
Оплата кредитов и долгов	20,0	—	—	—	—	20,0
Отчисления райколхозсоюзу	2,0	—	—	—	—	2,0
	54,6	—	—	—	5	49,6
3. Погашение.						
Производственных расходов (дополнительно к фондам) сырье промышлен. предприятий	5	5,0	—	—	—	—
Уплачено МТС	25,7	18,5	—	4,2	2,5	0,5
Админ.-хоз. расходы	7,8	—	—	1,5	—	6,5
Матер. издержки при извозе и разраб.	2,5	2,5	—	—	—	—
Покупка удобрений, смазочного, горюч.	2,5	2,5	—	—	—	—
Аренда сада, наем инвентаря	0,5	—	—	—	—	0,5
Итого	44	28,5	—	5,7	2,5	7,33
IV. Доход, подлежащий распределению по трудодням	182,5	—	182,5	—	—	—
Приход колхоза (итого)	445	141,4	199,5	5,7	41,5	56,9

Такого рода сводная таблица имеет очень существенное значение для экономического анализа дохода колхоза, для выявления накопляемой, потребляемой и перераспределяемой части дохода. Последняя строка таблицы дает возможность выявить структуру распределяемого дохода:

	в тыс. руб.	в проц.
1. Доход, подлежащий распределению между колхозниками	199,5	44,63
2. Доход, идущий на оплату рабоч. наемной силы	5,7	1,74
3. Материальные расходы	141,4	31,62
4. Накопление (фонд)	41,5	9,30
5. Доход, подлежащий перераспределению	56,9	12,70
Доход колхоза (итого)	445,0	100

Операция пятая: распределение дохода между колхозниками.

На основе данных по учету труда производится подсчет всех выработанных трудодней, зачитывая сюда и трудодни, выработанные колхозниками на капитальном строительстве.

Пусть по этим учетным данным всего начислено 136186 трудодней, в том числе, на строительстве 20371 трудодней.

Если разделить 182,5 тыс. руб., подлежащих распределению по трудодням, на все число выработанных трудодней, то оплата одного трудодня выразится в 1 р. 35 к.

Стоимость продукции и фуража, распределяемых по трудодням, пусть равняется после оценки их по государственным заготовительнымценам данного района: продуктами—68,8 тыс. руб., фуражем—32,4 тыс. руб.

Таким образом, на один трудодень приходится в натуре—продовольствием—51 коп., фуражем—24 коп. остальные—60 коп. деньгами.

Заключительной *пятой операцией является подсчет дохода по отдельным членам,* исходя из средней оплаты трудодня и имея в виду, что по результатам производства должна быть произведена накидка трудодней бригадам с урожаем выше среднего в колхозе и скидка на урожай ниже среднего. Обычно расчет производят по такого рода таблице:

Фамилия, имя и отчество	Членов семьи	Из них трудодней	Трудодней выработано (без скидки и накидки в зависимости от высоты урожая	Трудодней начислено по распределении (со скидками и накидками)	Заработано всего рублей	Заработано в том числе натурой	Заработано в том числе деньгами	Взято авансом всего руб.	Взято авансом в том числе натурой	Взято авансом в том числе деньгами	Причитается в окончательный расчет всего	Причитается в окончательный расчет натурой	Причитается в окончательный расчет деньгами
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Данильченко И. (ударник)	4	3	737	801	1081,35	600,00	481,35	71	40	31	1010,38	560,0	450,35
Шахова М.	7	3	356	391	527,85	293,00	234,85	109	51	58	418,85	242,0	176,85
Жихарев И. (лодырь)	3	2	73	66	89,1	50,00	39,10	25	20	5	64,10	30,0	34,10

Такого рода ведомостями и заканчивается расчет с колхозниками по распределению дохода.

§ 6. Накопление и капитальные вложения

Вопрос об учете накопления в сельском хозяйстве не может быть исчерпан тем расчетом дохода, отчисленного в накопление, который рассмотрен в параграфе „Распределения доходов колхоза“. Дело в том, что это лишь фонд накопления из собственных средств колхоза. Однако на первой стадии строительства социалистических предприятий расширенное воспроизводство социалистических форм сельскохозяйственного производства не всегда и не везде может итти целиком за счет собственных средств. Социалистическое строительство в сельском хозяйстве это есть создание нового общественного строя в деревне. „Каждый общественный строй возникает лишь при финансовой поддержке определенного класса“ (Ленин „О кооперации“ том XVIII часть 2, стр. 141). Таким образом, переход к коллективному земледелию, не говоря уже о совхозах, может быть осуществлен лишь при оказании этому строительству широкой не только организационной, но и материальной и финансовой помощи со стороны советского государства. Фонд накопления, следовательно, не исчерпывается собственными средствами, а в некоторой, притом на первых порах значительной части пополняется привлеченными средствами. В колхозах привлеченные средства складываются из финансирования со стороны государства и из средств, поступивших от других источников, а также из целевых и иных вкладов со стороны колхозников. Фонд долгосрочного производственного кредитования Госбанка образуются не только из ассигнований государства, но и из отчислений колхозов. Постановлением СНК СССР от 12 июля 1932 г. предусмотрены взносы со стороны колхоза в фонд долгосрочного производственного кредитования сельского хозяйства (взамен бывших паевых взносов в кредитные товарищества). Эти взносы и производятся из отчислений в соответствующий фонд производимых при распределении доходов колхоза. Однако, отдельные районы сплошной коллективизации и тем более отдельные колхозы получают из банка кредиты, превышающие их взносы в этот фонд.

Таким образом, общий фонд накопления распадается на фонд накопления из собственных средств и фонд накопления из привлеченных средств. Те суммы, с которыми приходилось иметь дело при распределении дохода колхоза даже не исчерпывают полностью и фондов накопления из собственных средств. Эти отчисления предназначены лишь на покрытие тех капитальных и иных вложений, которые делаются в форме *покупки* машин, инвентаря, рабочего скота, производителей, маточного состава, строительных материалов, найма строительных рабочих и т. д. Только в отношении семян и фуража эти отчисления обеспечивают не покупку семян и фуража в натуре, а весь их прирост, ибо они состоят из натуральных отчислений.

Однако колхозники делают вложения в свое хозяйство не только в форме денежных и натуральных отчислений, а также и в виде затрат собственного труда и собственных строительных и ремонтных материалов (собственные разработки, собственные лесозаготовки и т. д.). В частности, в нашем примере колхоза „Ответ кулакам“ колхозники вложили в строительство

20371 трудодней, что при оплате труда в этом колхозе в 1 р. 35 к. равняется 27,5 тыс. руб. Это есть своего рода фонд накопления в трудоднях. Таким образом весь фонд накопления из собственных средств состоит из следующих частей:

	Тыс. руб.
1. Неделимый фонд (за покрытием амортизации)	8,6
2. Страховой фонд	3,7
3. Прирост семенных фондов	5,0
4. Прирост фуражного фонда	9,0
5. Фонд долгосрочного кредитования (Госбанка)	7,7
6. Акции Трактороцента	5,0
7. Труд колхозников в собственном строительстве и незавершенном производстве	27,5
Итого в колхозе	66,5
Кроме того, мы имеем накопление в МТС	2,5
Всего	69,0

Однако фонд накопления (тем более только из собственных средств) не определяет собой *реального накопления. Реальное накопление есть прирост основных фондов (машины, инвентарь постройки, оборудование предприятий и т. д.) и прирост запасов продуктов и материалов.*

Фонд же накопления есть лишь источник реального накопления, выделенный (фондируемый) в виде всякого рода средств. Реальное накопление и фонд накопления в отдельных предприятиях, отраслях и районах не совпадают друг с другом, так как реальное накопление в частности может итти за счет сбережений прошлых лет (в колхозе за счет неделимого фонда прошлого года) и, с другой стороны, фонды накопления не всегда могут быть реализованы в текущем году.

Реальное накопление может быть рассчитано двумя способами. Первый способ заключается в том, чтобы из совокупности дохода хозяйства (331,1 тыс. руб.) необходимо вычесть сумму дохода, потребляемую населением и учреждениями, а также потери в народном хозяйстве. В нашем случае последние суммы равны: распределено между колхозниками 199,5 тыс. руб., выплачено наемным рабочим 5,7 тыс. руб., уплачено за услуги и учреждениям (фонд перераспределения) 56,9 тыс. руб.; итого 262,1 тыс. рублей.

Если вычесть из совокупного дохода (331,1 тыс. руб.) сумму дохода, потребляемую населением и учреждениями (262,1 тыс. руб.), то накопление в колхозе и МТС будет равно 69 тыс. руб., т.-е. сумме, выявленной при распределении дохода с учетом вложений, сделанных трудом колхозников. Здесь убеждаемся еще раз, что чистый доход состоит из фонда накопления и распределения. Действительно, если сложить фонды накопления (включая и вложения труда колхозника), равные 69 тыс. руб., с фондом перераспределения (56,9 тыс. руб.), будем иметь сумму, равную чистому доходу колхоза (125,9 тыс. руб.). Второй метод состоит в выявлении накопления, осевшего в форме прироста основных фондов (производственных и непроизводственных) и в форме прироста запасов готовых продуктов, сырья,

материалов, топлива, а также прироста незаконченного строительства. Расчет по второму методу полностью совпадает с первым, если дополнительно выявить сальдо расчетных отношений и добавить выбывшее имущества. Сальдо расчетных отношений есть разница между тем, что *предприятие должно* другим отраслям народного хозяйства и что *ему должны* другие отрасли народного хозяйства, а также тем, насколько средства данного предприятия, имеющиеся в ценных бумагах, акциях, вкладах, а также в деньгах и на текущих счетах больше или меньше на конец года, чем на начало. Реальное накопление в колхозе „Ответ кулакам“ может быть расчитано, если взять и сравнить инвентарные описи на конец и на начало года (приняв во внимание амортизацию). Наш колхоз имеет:

Виды имущества	Стоимость	
	в начале года	в конце года (с учетом износа)
1. Машины и тракторы	48	60,2
2. Инвентарь хозяйственный и транспортный	27	29,3
3. Постройки хозяйственные	73	83,6
4. Постройки жилые и бытовые	18	20,5
5. Постройка и оборудование промышлен. предприятий и электростанций	35	40,3
6. Скот	120	132
7. Многолетние насаждения	82	85,5
8. Мелиорация и ирригация	8	8,7
9. Колхозные дорожные сооружения	10	10,8
10. Незаконченное строительство	20	25,0
Итого основных средств	441	495,9
Оборотные средства (материальные)		
1. Запасы продуктов, материалов, фуража	130	150,0
2. Незаконченное производство	65	67,5
3. Итоги оборотных средств	197	217,5
Всего основных фондов и материальных оборотных средств	638	713,4

Прирост основных фондов и материальных оборотных средств и есть реальное накопление в колхозе. В данном случае оно равно 75,4 тыс. руб. (713,4 тыс. руб.—638 тыс. руб.=75,4 тыс. руб.).

Как уже отмечалось, расчет реальных накоплений может быть увязан с расчетом чистого дохода. В этих целях необходимо только определить сальдо расчетных отношений и сделать расчет выбывшего имущества в результате стихийных потерь и случайного выбытия. Нужные в этом случае величины легко получить, если рассмотреть, в результате какого оборота основных фондов и материальных оборотных средств сложилась их стоимость на конец года, а также если выявить источники, за счет которых были сделаны вложения в хозяйство.

В колхозе „Ответ кулакам“ стоимость основных фондов сложилась в результате следующего оборота;

Виды имущества	Стоимость в начале года	Возведено, изготовлено, расширено, капитально отремонтировано, выращено	Куплено	Итого капитальных вложений	Амортизация	Стихийные потери	Выбыло по разным причинам	Стоимость в конце года (с учетом износа)
Машины и инвентарь . . .	75	0,9	21,8	22,7	7,5	0,2	0,5	89,5
Постройки всякого рода . .	126	21,0	3,0	24,0	4,3	0,3	1,0	144,4
Скот	120	12,0	27,0	39,0	12,0	5,0	10,0	132,0
Насаждения .	82	6,0	—	6,0	2,5	—	—	85,5
Мелиорация, ирригация, дорожные сооружения . .	18	2,1	—	2,1	0,6	—	—	19,5
Незаконченное строительство	20	5,0	—	5,0	—	—	—	25,0
Итого . .	441	47,0	51,8	98,8	26,9	5,5	11,5	495,9

Реальное накопление по основным фондам равно 54,9 тыс. руб. (495,9 — 441 = 54,9). В свою очередь оно сложилось в результате следующего баланса:

1. Возведено, изготовлено, расширено, капитально отремонтировано и выращено	47,0
2. Куплено	51,8
I. Итого капитальных вложений	98,8
1. Амортизация	26,9
2. Стихийные потери (сгорело, пало)	5,5
3. Выбыло по прочим причинам	11,5
II. Итого износа и досрочного выбытия . .	43,9
III. Реальное накопление (капитальное) . . .	54,9

(I — II = III)

Итог досрочного выбытия и стихийных потерь и есть одна из нужных нам сумм для увязки реального накопления с расчетом чистого дохода: эта сумма равна 5,5 + 11,5 = 17 тыс. рублей.

Теперь сделаем расчет источников вложения. В нашем случае вложения сложились за счет следующих источников:

Основные фонды (А) Оборотные средства (Б)	А. Возведено, выращено, капитально отремонтировано. Б. Прирост оборотных средств.	Куплено	Всего вложений	В том числе за счет					
				Неделимого фонда		фонд долгосрочного кредита	труд колхозников	текущие счета и касса	натуральные фонды
				текущего года	прошлого года				
А. Основные фонды									
Машины, инвентарь	0,9	21,8	22,7	11,8	10,0	—	0,6	0,3	—
Постройки	21,0	3,0	24,0	5,6	4,9	4,0	9,0	0,5	—
Скот	12,0[1])	27,0	39,0	7,0	19,6	—	9,4	3,0	—
Насаждения	6,0	—	6,0	—	0,9	1,6	3,5	—	—
Мелиорация, ирригация и т. д.	2,1	—	2,1	—	—	0,5	1,6	—	—
Незаконченное строительство	5,0	—	5,0	—	—	2,6	2,4	—	—
Итого основн. фонды	47,0	51,8	98,8	24,4	35,4	8,7	26,5	3,8	—
Б. Оборотные средства	(49,5[2])								
Незаконченн. производство	2,5	—	2,5	—	—	1,5	1,0	—	—
Прирост запасов	18,0	—	18,0	—	—	—	—	0,3	17,7
Итого материальн. оборотн. средств	20,5	—	20,5	—	—	1,5	1,0	0,3	17,7
Всего	67,5	51,8	119,3	24,4	35,4	10,2	27,5	4,1	17,7

[1]) По скоту во вложениях значится лишь скот, выращенный в колхозе (приплод, прирост), но еще не реализованный, то-есть и выращенный, но оставшийся в стаде—на ногах.

[2]) Сумма 49,5 тыс. руб. включена в валовую продукцию колхоза по статье „Строительство и незавершенное производство".

Если сравнить эти источники вложений с теми отчислениями, которые сделаны колхозом при распределении дохода, будем иметь вторую нужную сумму для увязки расчетов дохода с расчетами реального накопления произведенного за счет привлеченных средств.

Приход	Сумма	Расход	Сумма
Отчисления в неделимый фонд	35,5	Сделано вложений за счет: отчислений в неделимый фонд тек. года	24,4
Отчисления в фонд долгосрочных кредитов	7,7	неделимого фонда прошл. года	35,4
Отчисления в натур. фонды (сем., фур., страх.) сверх фактического расхода	17,7	фонда долгосрочн. кредитования	10,2
Труд колхозника в натуре . .	17,5	труда колхозников	27,5
		текущих счетов и кассы .	4,1
Всего .	88,4	натуральных фондов . . .	17,7
Сальдо расчетов (привлеченные средства)	30,9	Итого .	119,3
Итого	119,3		

Таким образом, колхоз увеличил задолженность Госбанку и уменьшил свой счет ценных бумаг, вкладов и акций и текущий счет на 30,9 тыс. руб., за счет чего и покрыты излишки вложений.

Теперь можно составить следующую сопоставительную таблицу:

Элементы расчета реальных вложений	Сумма	Элементы расчета чистого дохода и расчетных отношений	Сумма
1. Реальное накопление (капиталонакопление и прирост материальных оборотных средств)	75,4	Чистый доход колхоза . . Позаимствование чужих средств и собственных накоплений прошлых лет	125,9 30,9
2. Фонд накопления в МТС (акции Трактороцентра и накопления МТС за счет выручки за работу)	7,5	Итого . . .	156,8
3. Стихийные потери и выбытие имущества (досрочное)	17,0		
4. Фонд перераспределения (см. распр. дохода)	56,9		
Итого . . .	156,8		

Как и следовало ожидать, расчеты сходятся.

Следовательно, имеется возможность двумя способами подойти к расчету реального материального накопления.

1. Первый способ заключается в сопоставлении инвентарных описей на начало и конец года (стоимость основных фондов на конец года берется с учетом износа). Эти описи составляются как по основным фондам, так и по оборотным материальным средствам.

2. Второй способ заключается в вычитании из чистого дохода колхоза следующих статей:

а) позаимствования чужих средств или позаимствования из собственных средств накоплений прошлых лет,

б) стихийные потери и досрочное выбытие имущества,

в) фонд перераспределения,

г) накопления в МТС (если таковые раньше не вычтены в виде общей суммы платежей МТС за работу для колхоза).

Если в колхозе стоимость основных фондов на конец года дана без учета износа (амортизация не списана), то необходимо списать сначала амортизацию, так как в противном случае сровнение инвентарных описей даст не накопления, а капитальные вложения, ибо капитальные вложения равны сумме: 1) накопления, 2) амортизации, 3) стихийной потери имущества и 4) досрочного его выбытия (см. предыдущую стр.). Стихийные потери имущества и досрочное его выбытие уже учтены в стоимости фондов на конец года и в том случае, когда последние даны на конец года без учета износа, так же как по приходным статьям уже учтены новое строительство и покупка основных средств производства. Поэтому в этом случае и остается для выявления накопления учесть также и амортизацию.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Чем отличаются друг от друга показатели обобществления, коллективизации, удельного веса социалистического сектора. Напишите их формулу.

2. Какой принцип положен в основу группировки предприятий социалистического сектора.

3. Дайте определение понятий валового оборота и валовой продукции.

4. Каким способом можно избежать повторного счета при суммировании продукции различных отраслей совхоза, друг с другом связанных.

5. Что понимал Маркс под валовой продукцией, валовым доходом и чистым доходом. Какие счетные категории тождественны этим понятиям. Какому из этих понятий соответствует категория народного дохода.

6. Какая разница между капитальными вложениями и накоплениями.

7. Напишите «уравнение наблюдения» по распределению дохода в колхозе.

8. Какие доходные и расходные статьи не подлежат включению в расчет при распределении дохода колхоза. Нужно ли вычитать из дохода колхоза при распределении возврат строительных кредитов, расходы на покупку машин, скота.

9. Как отражается на накоплении труда колхозника то обстоятельство, что в доход колхоза не включается стоимость капитального строительства и незаконченного производства, а при подсчете трудодней трудодни на строительство и на незаконченное производство принимаются во внимание.

ЗАДАЧИ

1. По колхозам района имеются следующие данные (в тыс. руб.). *Всего поступило в доход:* от зерна 1579, от технических культур 446, от корнеплодов 21, овощей, бахчей, картофеля 225, травы: сена 194, соломы и гуменных остатков 295, молока 200, яиц и птицы 2, шерсти 11, масла и сала 117, от

продажи скота живого по заготовкам 20, прироста стада 104, от промышленных предприятий 120, строительства и незаконченного производства 60.

Расходы (тыс. руб.): семена 245, корма 476, амортизация 206, горючее 53, смазочные 5, удобрения 18, сырье промышленных предприятий 36, на строительные материалы 25, на покупку скота 15, производственные расходы прочие 151 (из них наемной раб. силы в полеводстве и животноводстве 15, вспомогательные материалы 40).

Отчислено (в тыс. руб.): в семенной фонд 294 (в том числе 49 на расширение посевов), в фуражный фонд 586 (в т. ч. на расширение скотоводства 109), на оплату текущих займов и долгов 80. При распределении дохода, кроме того, отчислено в неделимый фонд 210, культ-бытовой 35, фонд премиальный и курсов 30, на оплату сельхозналога и страховки 95, на акции Трактороцентра и обязательства Сельхозснабжения 120, отчислено в фонд распределения по имуществу 90, при распределении дохода по труду на оплату трудодней в строительстве и незаконченном производстве пало 24 тыс. руб.

Исходя из указанных данных определите:

1. доход колхозов, подлежащий распределению по труду,
2. народный доход колхозов,
3. накопление в колхозах,
4. доход, идущий в перераспределение.

2. Высчитайте процент коллективизации, обобществления и удельный вес соцсектора по посеву, если в данном районе посевная площадь распределилась следующим образом: совхозы и колхозы 5610 га, колхозы 72 630 га, индивидуальные посевы колхозников 898 га, единоличники 12 796 га.

Глава 7

НИЗОВОЙ УЧЕТ

§ 1. Бланки, документы и показатели учета

Всякий учет организован на основе той или другой системы первичных бланков учета и системы их сводки и обработки в виде сводных ведомостей, счетоводных книг, статистических таблиц.

Однако, если вдуматься в содержание бланков учета и сводных ведомостей, таблиц и книг, то становится ясно, что все они имеют в основе ту или другую систему показателей учета. Если отрешиться от формата бланков и книг, от характера расположения в них записей (таблица, ответы на вопросы) и от их разграфки, т. е. если отрешиться от внешности учетных документов, то они отличаются друг от друга только содержанием и количеством показателей учета. Эти показатели могут быть даны в самых различных сочетаниях, в зависимости от того, какую цель тот или иной учетный документ преследует.

Известно из теории сочетаний, что из трех показателей можно получить три сочетания по два показателя, из шести уже пятнадцать сочетаний по два показателя, а если принять во внимание не только наличие или отсутствие данных показателей в том или другом документе, а также их порядок расположения (какой из них следует перед или после какого), то возможное число сочетаний еще более увеличится.

Однако с точки зрения содержания учетных документов важно не столько взаимное сочетание показателей учета, сколько содержание самих показателей как составных первичных элементов документа. Вот почему сельскохозяйственная статистика

в основном сосредоточивает свое внимание на разборе самих показателей, на их содержании, на их построении, как *меры* того или другого явления. Вот почему основное содержание всех предыдущих глав и почти всех их параграфов заключалось в разборе показателей учета, как системы мер, как системы измерения процессов, происходящих в области сельского хозяйства.

Система показателей учета является основой всякого бланка учета, всякого формуляра переписи, всякого годового отчета, всякой оперативной сводки.

Сводные таблицы, бланки учета, годовые отчеты, оперативные сводки и инструкции к ним имеют в статистике название *инструментария.* Они есть инструменты, при помощи которых осуществляется учет. Не так давно, на первых стадиях своего развития, сельскохозяйственная статистика почти исключительно занималась *описанием* этого инструментария, историей его развития. В основу изложения бралась та или другая система инструментария, описывались бланки переписи, бюджетного обследования, годового отчета—их содержание, их отличие друг от друга, их история. При этом, конечно, разбиралось содержание показателей учета, из которых они складывались, но изложение было подчинено интересам описания самого инструмента, а не интересам разбора содержания и особенностей самих показателей учета в их систематическом изложении.

Сельскохозяйственная статистика как бы занималась поверхностью явлений, заглядывая в их содержание, в их внутреннюю сущность от случая к случаю, бессистемно. Эту стадию, однако, можно считать пройденной. Сельскохозяйственная статистика есть прежде всего система измерения процессов и явлений в области сельского хозяйства. Показатели учета и являются мерой этих процессов.

Однако это не значит, что вся сельскохозяйственная статистика может быть сведена к системе показателей учета. Она должна уделять внимание и *системе инструментария*, как единого целого, имеющего соответствующую целевую установку и взаимно связанного.

Можно различать следующие системы инструментария:

1. Система низового учета.
2. Система оперативной отчетности.
3. Система выборочных обследований и переписей.
4. Система сводного (народнохозяйственного) учета.

Система сводного народнохозяйственного учета состоит, например, из следующего инструментария: 1) таблица баланса народного хозяйства, 2) таблицы конъюнктуры, 3) ежегодники. Система планово-статистического инструментария состоит, например, из промфинплана, контрольных цифр, пятилетнего плана, генерального плана. В каждой из них, кроме системы плановых показателей, имеются и учетные показатели, характеризующие динамику этих показателей за ряд предшествующих лет.

Необходимо оговориться, что система сводного народнохозяйственного учета, собственно говоря, перерастает из системы инструментария в систему показателей учета, как бы теряя свой

характер инструментария. Однако это и естественно на высших ступенях синтеза.

Система выборочных обследований состоит из следующего инструментария: 1) выборочные объективные измерения урожая, 2) выборочные обмеры посевных площадей и аэрофотосъемка, 3) квартальный учет животноводства, 4) текущие обследования организационно-хозяйственного состояния колхозов, 5) обследование производительности труда, 6) сельскохозяйственные переписи (перепись скота, перепись машин и инвентаря) и т. д.

Система оперативной отчетности состоит из следующего инструментария: 1) оперативная отчетность о ходе и итогах сева (ярового и озимого), 2) оперативная отчетность о ходе уборки, 3) оперативная отчетность о ходе производственного процесса в животноводстве (случка, отел, окот, опорос, падеж, удой, ход и результаты стрижки овец, ход инкубационной кампании и т. д., 4) оперативная отчетность о ходе выполнения обязательств перед государством (о сдаче по заготовкам), 5) отчетность о состоянии и использовании тяги (тракторов, лошадей), 6) оперативная отчетность о ходе ремонтной кампании, 7) оперативная отчетность по подготовке к севу (засыпка и протравка семян, вспашка зяби, паров и т. д.), 8) отчетность по уходу за растениями (прополка, шаровка, протравка и т. д.), 9) оперативная отчетность по труду и зарплате, 10) годовые отчеты совхозов, колхозов и т. д.

Система низового учета складывается по совхозам из инструментария в виде учетных листков тракториста, комбайнера, расчетных карточек, отчетов о выполнении производственного плана, заборных карточек, актов на выполнение работы на полях, учетных листков молотилки, кормовых ведомостей, случных листов, журналов ежедневных удоев, сведений о приплоде, ведомостей движения стада, книжек гуртоправа и чабана; актов о снятии свиней с откорма, ведомости яйценоскости, инкубационных карточек, заказов на ремонт, дефектных листов, карточек системного бухгалтерского учета и т. д.

По колхозам система низового учета, как инструментария, состоит: из книги учета трудодней, трудовых и членских книжек колхозника, журнала работы бригады, отчетов товарных ферм, учетных листков по конному двору, доярки-скотницы, продуктово-материальной книги кладовщика, инвентарных книжек по учету закрепленного инвентаря в бригадах; акт на собранный урожай, книги учета движения имущества и т. д.

Полный перечень форм, составляющих систему низового учета в совхозах и колхозах, приведен в таблице (см. таблицу „Опись номенклатурных форм“, стр. 119—122).

Рассмотрим вопрос о системе инструментария по низовому учету более подробно на примере вопросов о документограммах, об аналитучете и нормативном учете в зерносовхозах, о счетном плане колхоза.

§ 2. Документооборот и документограммы

Учетные документы в сельскохозяйственном предприятии находятся во взаимной связи: один составляется на основе другого.

I. Опись номенклатурных форм СОЮЗОРГУЧЕТА для колхозов на 1933 год.

Номенклатурн. №№	№№ форм	НАЗВАНИЕ ФОРМ	Формат
		I. Учет членов колхоза и их семей	
201	1	Книга учета членов колхоза и их семей	б4
202	2	Список членов колхоза, находящихся в отходе . . .	а4
		II. Учет имущества	
203	3	Опись имущества колхоза	а4
204	4	Книга учета движения имущества	а4
205	5	Акт об обобществлении имущества	а6
206	6	Акт на прием нового строительства и капитального ремонта	а5
207	7	Акт-донесение о переводе животных из одного возраста в другой	а5
208	8	Акт-донесение о приплоде животных	а6
209	9	Акт на ликвидацию имущества	а6
210	10	Инвентарная книга по учету закрепленного инвентаря в бригадах	б5
211	11	Журнал контрольных взвешиваний выращиваемого молодняка	2а4
212	12	Книга по учету случек маток, отелов и опоросов . .	а4
213	13	Учетный листок по случке хряков	а4
		III. Учет продуктов и материалов	
214	14	Книга учета движения продуктов и материалов . . .	а4
215	15	Накладная	б6
216	16	Ежедневное донесение о молотьбе и сортировке зерна	а5
217	17	Акт на прием собранного урожая	а5
218	18	Распоряжение (требование)	а5
219	19	Ведомость расхода	а4
220	20	Ведомость оборота и остатков фуража и наличие животных	а6
221	21	Отчет о продаже продуктов на базаре	б6
222	22	Ведомость на выдачу продуктов	б4
223	23	Листок на выдачу или получение продуктов	а5
224	24	Продуктово-материальная книга кладовщика	а5
		IV. Учет труда	
225	25	Журнал работ бригады	а4
226	26	Ежедневное донесение о выполнении производственного задания	б5
227	27	Книга оперативного учета выполнения производственного плана и бригады	а5
228	28	Акт контрольно-учетной комиссии	б5
229	29	Учетный листок по конному двору	а5
230	30	Учетный листок доярки-скотницы	а5
231	30а	Журнал контрольно-суточных удоев	½б4
232	32	Учетный листок по выращиванию молодняка	б5
233	33	Отчет товарной фермы о продукции и начислении трудодней	б5
234	34	Отчет свиноводческой колхозной товарной фермы . .	а5
235	35	Листок по учету продукции и начислению трудодней	б5

Номенклатурн. №№	№№ форм	НАЗВАНИЕ ФОРМ	Формат
236	36	Учетный листок по работе мастерской	б4
237	37	Отчет по хлебопекарне	б5
238	38	Отчет по столовой	б5
239	39	Книга учета трудодней	а4
240	40	Ведомость учета трудодней	1/2а4
241	41	Трудовая книжка колхозника	б6
		V. Учет расчетов с членами	
242	42	Книга расчетов с членами	а4
243	43	Членская книжка колхозника	б6
		VI. Учет финансов	
244	44	Книга учета: 1—касса, 2—текущих счетов, 3—ценные бумаги	а4
—	31	Кассовая книга	а5
245	45	Приходный ордер	б6
246	46	Расходный ордер	б6
247	47	Книга учета: 1) расходов, 2) фондов, 3) взаимных расчетов, 4) ценных бумаг	а4
248	48	Ведомость оборотов и остатков	б4

II. Опись номенклатурных форм СОЮЗОРГУЧЕТА по совхозам на 1933 г.

		I. Имущество	
261	1	Инвентарные карточки по учету строений	2а6
262	2	Инвентарные карточки по учету животных	2а6
263	3	Инвентарные карточки по учету насаждений	2а6
264	4	Групповая карточка по учету инвентаря	2а6
267	7	Акт о выбраковке животных	а5
268	8	Акт на убой, падеж и пропажу животных	а6
		II. Материалы	
271	9	Заказ-наряд	а6
272	10	Карточка регистрации договоров	а8
273	11	Книга движения грузов	а4
274	12	Накладная на отправку грузов	а6
276	14	Приемный акт	а6
277	15	Ведомость поступления продукции	а6
278	16	Требование на отпуск материалов	а6
279	17	Заборная карточка	а5
280	18	Арматурный список	а7
281	19	Карточка складского учета	а5
282	20	Журнал движения продукции	2а5
283	20а	Сведения о движении нефтепродуктов	а6
284	20	Ведомость по учету движения марок	а5

Номенклатурн. №№	№№ форм	НАЗВАНИЕ ФОРМ	Формат
		III. Зарплата	
286	21	Учетный листок пеших работ	а5
287	22	Учетный листок работ тракторного агрегата	а5
288	23	Учетный листок индивидуальных постоянных работ .	а5
289	24	Учетный табель групповых постоянных работ	а5
290	25	Учетный путевой листок	а6
291	26	Учетный листок по ремонту мастерской	2а5
292	27	Учетный листок по промпредприятию	б4
293	28	Расчетные карточки ежедневного расчета	а5
294	29	Расчетные карточки месячного расчета	а6
295	30	Реестр расчетных карточек	а3+1/2а4
296	30	Карточка на доплаты	а6
297	22а	Учетный листок бригады тракторов	б4
298	22б	Наряд на работы	а4
299	25а	Наряд по гаражу	а4
		IV. Растениеводство	
301	32	Акт на выполненные работы на полях	а6
302	33	Акт на складывание и перевозку	а6
303	34	Акт об определении урожая	а5
304	35	Регистрац. листы поступления урожая	а6
305	36	Накладная на отпуск продукции	а5
306	37	Сведения о принятой и отправленной продукции . .	а5
307	38	Акт на сортировку	а6
		V. Животноводство	
311	39	Кормовая ведомость	а5
312	40	Случной лист	б7
313	41	Сведения о случке	а5
314	42	Сведения о приплоде	а5
315	43	Акт о переводе животных	а5
316	44	Сливной листок при групповом доении	а5
318	46	Ведомость учета молока	а5
319	47	Книжка чабана-гуртоправа	а6
320	48	Накладная на сдачу скота	а5
321	49	Ведомость о движении стада	а5
322	42а	Сведения о скоте	а6
326	50	Сливной листок при индвидуальном доении	а7
327	51	Журнал ежедневных удоев	2а4
328	52	Акт о снятии животных с нагула	а5
329	52а	Контрольная книга по нагулу животных	а5
330	53	Сведения о приросте	а6
336	54	Акт о снятии свиней с откорма	а5
341	55	Учетные сведения по стрижке и начесу	а6
342	56	Акт индивидуального и группов. настрига шерсти . .	а5
343	57	Сведения о настриге шерсти	а4
344	58	Журнал тюковки шерсти	а4
351	59	Ведомость начеса пуха (кроликов)	а4
361	60	Ведомость убоя пантачей (оленей)	а4

Номенклатурн. №№	№№ форм	НАЗВАНИЕ ФОРМ	Формат
		Птицеводство	
371	61	Ведомость движения птицы	а4
372	62	Ведомость яйценоскости	а4
373	63	Ведомость индивидуального учета яйценоскости . . .	а5
374	64	Яйценоскость по месяцам	а5
375	65	Потомственный листок (птицеводство)	а5
376	66	Инкубационная карточка	1/2а4
377	67	Сведения о процессах инкубации	1/2а4
378	68	Сводная ведомость по учету работы инкубации . . .	а4
		Пчеловодство	
381	69	Сведения о роении пчел	а5
382	70	Сведения о выкачивании и упаковке меда	а4
383	71	Сводная ведомость выкачивания меда	а4
		VI. Ремонтные мастерские	
391	72	Заказ на ремонт	а6
392	73	Дефектный лист	2а4
393	74	Ярлык заказа	а7
394	75а	Калькуляция (к заказу)	а5
395	75	Планир.-контрольная карта ремонта изделий	б2
396	76	Извещение на выплату аванса за работу	а6
397	77	Сведения по ремонту мастерской	а4
		VII. Электростанция	
401	78	Сведения о распределении электроэнергии	а5

Они имеют обращение внутри предприятия, переходя из рук в руки, являясь основанием то одного, то другого документа или сводной ведомости. В связи с этим говорят о документообороте внутри хозяйства. Учет не может быть правильно организован, если недостаточно продуман документооборот и, следовательно, взаимная связь документов. Разработка документооборота и есть важнейший момент правильной организации учета. Его необходимо всегда тщательно и внимательно продумать: без выяснения документооборота невозможно понять и полностью охватить инструментарий низового учета, как единую и целостную систему формуляров и отчетных бланков. Лучший способ выяснения документооборота—это нарисовать его график. *График документооборота носит название документограммы.* Есть очень сложные документограммы и есть более простые. Сложные

документограммы получаются в случаях разнообразного использования отдельных граф различных документов, при использовании их для составления сложных документов и сложных показателей учета. Познакомимся с примерами составления документограмм. В качестве примера возьмем график документооборота по калькуляции себестоимости. При системе норматив-учета составляют следующий наглядный график документооборота по калькуляции себестоимости (*см. график в конце книги*).

В графике вычерчены сами формы в сжатом виде и указано стрелками и линиями взаимное использование отдельных граф этих форм. Кроме того, на самом же графике сделаны указания, кто и когда заполняет соответствующие графы документа.

Такого рода графики документооборота могут быть составлены, например, по калькуляции себестоимости пшеницы, по определению дохода колхоза, подлежащего распределению по трудодням, по учету обмолота и вывоза зерна в отделении совхоза, по учету нефтепродуктов в отделении совхоза, по технике контроля рублем (по хозрасчету) в совхозе, по учету работы тракторов и т. д.

Для того, чтобы составить документограмму действующей системы учета можно, подобрав все документы, которые применяются, например, при учете обмолота и вывоза зерна в отделении совхоза, пронумеровать таковые в порядке их составления и наклеить на газетный лист; около каждой из форм затем следует сделать наклейку из маленького прямоугольного листка бумаги, на котором написать, кем и когда этот документ составляется; затем следует соединить графы отдельных документов стрелками с указанием направления движения этих данных (это можно сделать на узких лентах из бумаги). В случае, если из документа № 2 (см. график) берется для документа № 3 несколько граф или строк, то этот факт обозначается маленькими *точками* в соответствующих графах и строках, которые при помощи линий и собираются в одну стрелку, соединяющую оба документа; около следующего документа стрелка снова расщепляется с указанием уже маленькими *стрелками*, а не точками, в какие графы данные заносятся; однако, такого рода сборные линии-стрелки употребляются только в случае, если графы обоих документов носят одинаковое название или, если из самих названий граф ясно—данные какой из граф документа № 2 заносятся в какую из граф документа № 3. В противном же случае необходимо проводить отдельные стрелки. Стрелки не всегда показывают направление от документа с более низким номером к документу с одним из следующих номеров; бывают и стрелки обратного направления. Последнее бывает в случаях, когда данные нескольких документов собираются в одном из документов, а затем сумма или часть этой суммы заносится снова в один из предыдущих документов. Документы, участвующие в документограмме, могут быть даны неполностью (путем среза ненужных частей бланка, или путем указания волнистыми линиями разрыва в бланке, например, в случае когда нужны итоги какого-либо длинного или большого бланка).

Такого рода документограммы дают очень много для уяснения действующей системы учета, а внимательное их рассмотре-

ние указывает на дефекты учета—лишние записи, запутанный ход, сводки, ненужные графы в документах, пробелы в учете и т. д. Рационализация всякого учета должна начинаться с построения такого рода документограммы, сначала действующей системы, затем и проектируемой. Особенно важно построение документограмм при проектировании новой системы учета или при проектировании изменений в старой системе. Документограмма лучше всего вскрывает ошибки проекта, его недоговоренности, излишества и т. д.

Учетный работник должен, приступая к работе на своем участке работы, составить прежде всего документограмму по этому участку работы. Это лучше всего дает возможность уяснить объем и характер работы в целом. Можно лишь пожалеть, что среди учетных работников очень слабо распространена практика составления документограмм, ибо документограмма есть наглядное изображение всего учетного процесса как в целом, так и в отдельных его частях, притом в последнем случае во взаимной связи этих частей.

§ 3. Счетный план в крупном колхозе.

Перечень действующих в колхозе форм дан на стр. 119. Однако эти формы сами по себе составляют лишь рассыпанную храмину инструментария. Из этого перечня не ясна вся система инструментария в целом. Некоторые учетные работники бывшего Колхозцентра видели в таком простом наборе первичных форм достоинство, простоту и доступность учета. Это—так называемые защитники простейшей системы учета в колхозах, которая действовала в колхозах в 1930—32 годах. Позиция таких „защитников простоты“ в корне ложная. На практике простейшая система учета затрудняла борьбу с воровством и рвачеством и запутывала всякого рода расчеты колхоза. В сущности эта система не может быть названа простой, так как в несистемном порядке она требовала от колхозных работников учета огромной неблагодарной черновой работы: в случае необходимости, каждый раз снова делать всякого рода подсчеты. Кроме того, простейшая система учета толкала счетоводов колхоза в объятия буржуазного счетоводства с его центральным счетом прибылей и убытков. Колхозные счетоводы часто в дополнение к простейшей системе учета заводили (всякий на свой образец) счетоводные книги, по счетному плану, не соответствующему социальной природе колхоза. Центральное управление народнохозяйственного учета СССР и Колхозный институт разработали в 1932 г. счетный план в колхозе, обработав таковой на опыте работы в колхозах ЦЧО (Цунху—Михайловский рик; Колхозный институт—Кантемировский рик). На основе этих проектов и разработан счетный план в колхозах на 1933 г., принятый Наркомземом СССР (см. „Колхозное счетоводство“ инструкция по организации и ведению учета в колхозах по двойной системе, изд. Союзоргучета 1933 г.).

Наиболее характерной чертой счетного плана в колхозе является то, что это есть первый опыт социалистического учета, где две больших самодеятельных ветви учета — счетоводство

и статистика в известной мере слиты и взаимно увязаны. Это достигается тем, что содержание счетов в колхозном учете по возможности согласовано с содержанием основных показателей народнохозяйственного учета, а вспомогательные книги даны по колончатой системе, содержащей в себе подразделения, увязанные с системой показателей народнохозяйственного учета.

Другой особенностью счетного-плана, также приближающей его к характеру статистического учета,—это достаточно детальный натуральный учет, увязанный с ценностным учетом.

Дело доходит до того, что в проекте учета Колхозного института имелось, собственно говоря, три единицы учета: учет в деньгах, учет в трудоднях, учет в тягоднях. Эти три единицы учета в этом проекте проходили по всем книгам и счетам. В инструкции Наркомзема приняты две единицы—рубли и трудодни.

Это достигается тем, что счета имеют две колонки: сумма, трудодни. Сумма проставляется только по денежно-материальным расходам; счет же трудодней идет в натуре без оценки. В связи с этим все документы после выверки должны быть расценены (если нужно), и на них должна быть сделана контировка, т. е. пометка о том, по каким счетам документы следует провести; контировка имеет следующий вид:

Записать . . . . . 193 . . г. № журнальной статьи

№№ счетов		Сумма	Трудодни	Тягодни
дебет	кредит			

Обычно имеется в колхозе *мастиковый штамп* для контировки расходных документов. Если нет места для контировки, то она делается на отдельном листке бумаги, который приклеивается к документу. Все документы записываются в журнале в хронологическом порядке.

В центре счетного плана колхоза стоят два счета: счет дохода колхоза и счет его распределения, *а сам счетный план* так построен, что *дает возможность выявить полностью рост средств колхоза, его доходность, размер и формы социалистического накопления.*

Счет прибылей и убытков удалось совершенно устранить без всякого ущерба для учета доходности и вычисления накопления. Счетный план имеет в виду крупные колхозы.

Счетный план крупного колхоза предусматривает 34 счета.

1) имущество, 2) молодняк и животные на откорме, 3) продукты и материалы, 4) касса, 5) текущие счета, 6) ценные бумаги, акции и взносы в фонд долгосрочного производственного кредитования, 7) расчеты с членами колхоза, 8) банки по кредитам, 9) расчеты по заготовкам, 10) расчеты с разными учреждениями и лицами, 11) расчеты с МТС и другими станциями, 12) основной неделимый фонд, 13) семенной фонд, 14) фуражный фонд, 15) специальные фонды, 16) паевой фонд, 17) учет выполнения плана по затратам

на капитальное строительство, 18) учет выполнения плана по затратам в растениеводстве, 19) учет выполнения плана по затратам в специальных товарных фермах, 20) учет выполнения плана по животноводству вне ферм, 21) учет выполнения плана по затратам на содержание тяговой силы, 22) учет выполнения плана по затратам в промышленно-кустарные предприятия, 23) учет выполнения плана по затратататам в предприятия по обслуживанию быта колхозников, 24) учет выполнения плана по затратам на работах колхоза на сторону, 25) незаконченное производство, 26) незаконченное капитальное строительство, 27) общепроизводственные и общехозяйственные расходы, 28) административно-управленческие расходы, 29) сдача (продажа) товарной продукции, 30) ликвидация имущества, 31) трудодни, 32) валовая продукция, 33) доходные поступления, не связанные с получением продуктов. 34) распределение дохода.

Специфическая экономическая категория, свойственная колхозному строительству—доход колхоза, подлежащий распределению—улавливается специальным счетом „распределение дохода“. Чрезвычайно характерно, что этот счет не обычно бухгалтерского типа, а составляется в форме статистической таблицы.

Реальное накопление должно быть определено по активу баланса путем учета *прироста за год ценностей* на материальных счетах: имущество, продукты и материалы незаконченного производства и незаконченного капитального строительства; прироста на конец года по сравнению с началом года денежных ценностей на счетах: касса, ценные бумаги, текущие счета и учета *сальдо расчетных отношений* по активу и пассиву баланса в отношении счетов: расчет с членами колхоза, с МТС, с Госбанком и разными учреждениями и лицами. В отношении анализа источников вложений и накоплений очень существенно, что в счетном плане нет счета накоплений, производимых собственным трудом колхозников (в строительстве, по выращиванию животных и т. д.). Эти накопления как мы видели в разделе „Доход колхоза“ имеют существенное значение.

С экономической точки зрения большим достоинством счетного плана является наличие в нем специального счета „Валовой продукции“. Смешение этого счета со счетом разных доходных поступлений (доход от колхозной торговли, страховые премии, ликвидация имущества и т. д.) повело бы к смешению разнородных экономических категорий и не дало возможности установить народный доход колхоза и даже совокупный доход колхоза.

Оценка валовой продукции основывается на учете распределения продукции (к оценке по заготовительным ценам со скидкой на транспортные расходы по нетранспортабельным продуктам добавляется разница в выручке от продукции, сданной по заготовкам и проданной в порядке торговли по сравнению с нормативной оценкой).

Счетный план колхоза сам по себе не обеспечивает необходимых показателей (категорий) народнохозяйственного учета. В частности, например, в счете имущества смешаны вместе основные средства производства, имущество потребительского

назначения (жилые постройки и т. д.), в счете общепроизводственных и общехозяйственных расходов свалены в одну кучу экономически совершенно различные категории (содержание наемных специалистов—оплата труда, сельхозналог, обязательные платежи и сборы, расходы, связанные с перераспределением прибавочного продукта и т. д.). С статистико-экономической точки зрения в таком виде он совершенно был бы неприемлем, если бы путем организации вспомогательного учета все эти дефекты в большинстве случаев не были исправлены.

Вспомогательный учет (субсчета) тесно увязан со счетным планом. Организация вспомогательного учета такова. В порядке вспомогательного учета к *счету № 1 „имущество“*, и № 2 *„молодняк и животные на откорме“* вводятся специальные *карточки* на каждую постройку, сооружение, насаждение (сад, виноградник, ягодник и т. д.), на каждую сложную машину, на каждую голову рабочего скота, крупного продуктивного скота и т. д. На мелкий инвентарь, на мелкий скот открываются *групповые карточки.*

На этих карточках на лицевой стороне дается первоначальная стоимость и описание имущества (для животных, например, порода, пол, кличка, масть, инвент. номер и т. д.); на обратной стороне отведено место для счетоводных записей по форме:

Дата	№ журн. статьи	Содержание записи	Дебет (увеличение стоимости)	Кредит (уменьш. стоимости)		
				Всего	в том числе	
					нормальная амортизация	износ сверх установл. нормы

Все эти карточки группируются так:

1. *Постройки и сооружения:* а) с.-х. значения (подразделено по отраслям хозяйства), б) промышленным и кустарным предприятиям, в) по предприятиям, обслуживающим быт колхозников и их культурные нужды, г) обслуживающие строения, д) мелиоративные и ирригационные сооружения.
2. *Насаждения:* а) не эксплоатационные (мелиоративные, живые изгороди и т. д.), б) эксплоатационные (сады, виноградники, ягодники).
3. *С.-х. машины, орудия, оборудование:* а) обслуживающие растениеводство (посадки), б) специальные товарные фермы, в) общественное животноводство вне ферм.
4. *Инвентарь и оборудование предприятий:* а) промышленные и кустарные предприятия, б) быт колхозников и их культурные нужды.
5. *Двигатели и автомашины.*
6. *Транспортные средства, не механизированные.*
7. *Рабочий скот:* а) лошади, б) волы, в) верблюды.
8. *Продуктивный скот и птицы:* а) рогатый скот, б) свиньи, в) овцы, г) кролики, д) птица, е) пчелиные ульи.
9. *Прочее действующее имущество.*
10. *Бездействующее имущество.*

Вместо карточной системы могут быть заведены инвентарные книги *(списочный учет)* с теми же подразделениями *(лицевыми счетами)*, необходимыми для народнохозяйственного учета. По животным в этом случае заводится отдельная инвентарная книга. По счету № 3 „Продукты и материалы“ имеется вспомогательная книга учета продуктов. На каждый продукт открывается особый лицевой счет. Книга имеет колонки (графы) для отдельной проводки приходных и расходных статей. Форма книги учета движения продуктов и материалов, утвержденная ЦУНХУ СССР на 1933 г. имеет следующие графы: месяц и число, № документа, содержание записей; *приход*: из своего хозяйства (количество), со стороны (количество, сумма), от колхозников и единоличников для колхозной торговли (количество, сумма), всего прихода (количество); *расход*: сдано государству (количество, сумма), продано в порядке колхозной торговли (количество, сумма), в переработку (количество), пустые колонки (запасные графы для записи только расхода на семена, фураж и т. д., а также для других видов расхода); в счет трудодней (количество, сумма), прочие расходы (количество, сумма), всего расхода (количество). Расход на семена, фураж и т. д. проводится по книге только количеством (оценивается лишь в конце года итог расхода по принятым при распределении дохода ценам).

На каждый продукт и материал открывается особый счет с группировкой этих счетов по следующим группам: *продукты* полеводства, луговодства, огородничества, бахчеводства, садоводства, животноводства, пчеловодства и шелководства; *материалы* строительные и ремонтные, горючее и смазочное, запасные части, прочие материалы. На посевный материал открывается отдельный счет. По счету № 2 проводится отдельно молодняк и животные на откорме, так как эти категории животных не относятся к основным средствам.

По счету № 5 „Текущие счета“ ведутся отдельные субсчета: а) текущие счета, б) счет капитальных вложений. По каждому текущему счету открывается отдельный счет. Счета капитальных вложений группируются сообразно их назначению.

По счету № 6 „Ценные бумаги, акции и взносы“ выделяется отдельный субсчет взносов в фонд долгосрочного производственного кредитования; по акциям и паям выделяются отдельные субсчета для каждой организации, в которых колхоз имеет акции или паи (например, акции Трактороцентра); ценные бумаги записываются по их видам.

По счету № 7 „Расчеты с членами колхоза“ выделяются групповые счета: а) расчет по труду, б) расчет по вкладам и целевым возвратным взносам, в) прочие расчеты.

По счету № 8 „Банка“ по кредитам выделяются групповые счета: а) долгосрочные производственные ссуды (по каждой ссуде по признаку ее назначения открывается отдельный счет), б) краткосрочные производственные ссуды (для учета срока платежей ведется особая срочная тетрадь), в) контракционные авансы, г) прочие ссуды.

По счету № 10 „Расчеты с разными учреждениями и лицами“ выделяются в особые вспомогательные счета: а) расчет с прочими организациями и лицами (каждой организации особая

страница-счет), б) расчеты с подотчетными лицами, в) расчеты по зарплате с наемными лицами. Расчеты же по заготовкам приводятся по самостоятельному счету № 9, а с МТС и другими станциями по счету № 11.

Счет № 12 „Основной неделимый фонд" ведется в книге, имеющей следующие графы поступило: а) от обобществленного имущества, б) от безвозмездного получения имущества, в) из вступительных взносов колхозников, г) из отчислений от доходов колхоза, д) от перечисления из специальных фондов, е) прочие накопления.

Счет № 13 и 14 „Семенные и фуражные фонды" подразделен на субсчета: а) основной, б) страховой фонд. Кроме того, для фуражного фонда предусмотрено в нужных случаях выделение субсчетов: специальные товарные фермы; прочий обобществленный скот.

Счет № 15 „Специальные фонды" имеет отдельные субсчета: а) культурно бытовый фонд, б) премиальный, в) подготовка кадров, г) прочие специальные фонды.

Счет № 16 не имеет подразделений.

Счет № 17—24 „Учет выполнения плана по затратам" растениеводства, животноводства, строительства и т. д. имеет очень существенное значение для получения необходимых показателей народнохозяйственного учета.

Вспомогательный учет по этим счетам ведется по книгам: „Учет выполнения производственного плана в растениеводстве", „Учет выполнения производственного плана в животноводстве" и т. д.

Учет выполнения производственного плана в растениеводстве ведется по каждой отрасли в отдельности, а в пределах отрасли по каждой в отдельности бригаде и книга имеет следующие графы: 1. дата, 2. № журнальной статьи, 3. место работы (№ участка), 4—5. объем работы (по плану, фактически), 6—7. срок выполнения в днях (по плану, фактически), 8—9. затрата человеко-дней (по плану, фактически), 10 — 13. трудодней (по плану, фактически, в том числе премпровано, снижено), 14—15. тягодней (по плану, фактически), 16 — 23. использование семян, материалов и прочие расходы (дата, №№ журн. статьи, наименование затрат, количество по плану и фактически, сумма), 24—29. получено продукции (дата, №№ журн. статьи, название, количество: по плану, фактически, сумма прочие расходы, итого сумма). Учет выполнения в животноводстве имеет ту же форму, только вместо граф 16—23 (затрат семян и т. д.) предусмотрены графы: расход кормов: грубых, сильных, сочных, подстилка— каждый вид затрат тремя колонками (количество по плану, фактически, сумма), кроме того, прочие затраты (сумма).

С экономической точки зрения этот учет должен дать удовлетворительные результаты, только необходимо графу 23—сумма затрат—подразделить на две, выделив в том числе сумму материальных затрат.

Вспомогательный учет по счету № 17 „Капитальные затраты" имеет в соответствующей сводной ведомости производственных затрат по строительству и капитальному ремонту несколько разделов:

Раздел 1—оценка построек и капитальный ремонт (дата, № журнальной статьи, содержание записи, сумма).

Раздел 2—описание постройки: размер постройки в метрах (длина, ширина, высота, вместимость); материал постройки; итог затрат на постройку и капитальный ремонт; деньгами, материалами (купленными, своими), трудодней (колич.), тягодней (колич.); затрачено своих средств, заемных.

Раздел 3—затраты по отдельным видам работы (№ журнальной статьи, материалов на сумму, трудодней и тягодней).

По счету № 25 „Незаконченное производство“ ведутся субсчета: а) молодняк животных, б) животные на откорме, в) растениеводство, г) прочие отрасли. По растениеводству и прочим отраслям эти субсчета имеют вид описей, которые составляются в конце года.

По счету № 26 „Незаконченное капитальное строительство“ предусмотрена также вспомогательная опись, составляемая в конце года.

Счет 27 „Общепроизводственные и общехозяйственные расходы“ имеет в вспомогательном учете отдельные субсчета по следующим группам расходов: а) содержание наемных специалистов, б) текущий мелкий ремонт, в) расходы, связанные со сдачей (продажей) товарной продукции, г) расходы колхозной торговли, д) расходы по переработке продуктов и материалов на чужих предприятиях, е) естественная убыль продуктов и материалов, ж) процент по кредитам, з) с.-х. налог, обязательные платежи и сборы и прочие расходы. Здесь очень существенное значение имеет выделение содержания наемных специалистов как совершенно особой экономической категории. Весь вспомогательный учет по счету № 26 ведется по форме, в которой предусмотрены по дебету две графы: сумма, трудодни.

Счет № 28 „Административно-управленческие расходы“ во вспомогательном учете также подразделяется по следующим субсчетам: а) административно-хозяйственный персонал из состава колхозников, б) командировки, в) конторские расходы, г) почтово-телеграфные, д) приобретение литературы, е) прочие расходы.

Счет № 29 „Сдача (продажа) товарной продукции“ имеет во вспомогательном учете два субсчета: а) в порядке выполнения плана заготовок, б) в порядке колхозной торговли. В книге вспомогательного учета открывается отдельный счет по каждому продукту и отмечается план и процент его выполнения.

Счет № 31 „Трудодни“ ведется в разрезе учета по бригадам в том виде, как это описано в параграфе учета труда в колхозе.

По первоначальному проекту Колхозного института предполагался специальный счет „Тягодни“ он велся во вспомогательном учете по статистической сводке использования тяговой силы в бригаде. В этой сводке записывается прикрепленный к бригаде отчет и затем для каждого месяца в году отводятся четыре строки (три для записей декадного отчета бригадира, четвертая для итога). Разграфка формы предусматривала два вида рабочего скота и по каждому—четыре графы: 1. №№ декадного отчета, 2. использовано тяго-дней, 3. болезнь голово-дней, 4. не использовано голово-дней.

Этот счет имел в проекте системы счетоводства колхоза Колхозного института существенное значение, так как он корреспондировал со всеми счетами выполнения плана по затратам и другими счетами, имеющих графу тягодней. Таким образом тягодни распределялись по всем отраслям производства.

В счетном плане Наркомзема СССР нет самостоятельного счета тягодней. Распределение же тягодней по отраслям проводится по счету № 21 выполнения плана по затратам на содержание тяговой силы, где во вспомогательном учете предусмотрены графы для распределения тягодней по отраслям (14 граф).

Счет № 32 „Валовая продукция“ имеет вспомогательный учет в виде субсчетов: а) растениеводство, б) специальные товарные фермы, в) обобществленное животноводство вне фермы, г) прирост продукции животных на откорме, д) промышленные и кустарные предприятия, е) разработки (каменоломни и т. д.), ж) капитальное строительство.

Счет № 33 „Доходные поступления“ имеет субсчеты: а) предприятия по обслуживанию быта колхозников, б) работа на сторону, в) разница в оценке при продаже в порядке колхозной торговли, г) страховые премии и проценты полученные, д) результаты от ликвидации имущества, е) прочие случайные доходы.

Счет № 34 „Распределение дохода“ по вспомогательному учету предусматривает специальную таблицу распределения дохода, составляемую на основе директив центра и постановлений общего собрания уполномоченных колхоза (см. параграф „Распределение дохода в колхозе“).

Вспомогательный учет, приведенный по изложенной выше системе, фактически дает исчерпывающий материал для всех показателей народнохозяйственного учета, включая и такие статистические показатели, как валовая продукция, материальные издержки, народный доход, накопление, доход колхоза, распределенный по трудодням. Достигается это тем, что вспомогательный учет, как это видно из предыдущего изложения, тесно увязан с потребностями народнохозяйственного учета и ему, как правило, придан характер статистического учета.

Этого нельзя, однако, сказать про сводно бухгалтерскую часть рассматриваемого счетного плана, которая имеет три бухгалтерских формы: 1) журнал регистрации счетных документов (в хронологическом порядке); 2) контрольная выборка оборотов по дебету счета №..., имеющая разграфку: кредит счета №..., графа: а) № журнальной статьи, б) сумма (для некоторых счетов и трудодни). По дебету каждого счета имеется отдельная выборка, разграфкой же предусмотрена запись по кредиту семи счетов (по две колонки каждая, см. выше—а, б); 3) сводная контрольная ведомость оборотов за месяц, которая построена по форме шахматки: по горизонтали—название дебитуемых счетов, по вертикали—название кредитуемых. В эту сводную ведомость вносятся по каждому счету одной горизонтальной строкой итоги контрольной выборки, записывая эти итоги в соответствующую клетку шахматки. После перечня счетов, как с правой стороны контрольной ведомости оборотов, так и внизу имеются следующие готовые графы: 1) итого оборотов по счету за месяц;

2) всего оборотов с начала года; 3) трудодней за месяц; 4) трудодней с начала года.

Перед шахматкой имеется раздел „Сведения о валовой продукции и доходных поступлениях“ со всеми субсчетам этих счетов, а также таблица использования живой тяги, что помогает использовать контрольную ведомость для статистико-экономического анализа, в то время как сами счета, положенные в основу шахматки, часто не имеют четкого экономического содержания. Последнее видно хотя бы из рассмотрения состава счетов по вспомогательному учету, подробно изложенному выше. Наличие подробной ведомости выполнения финансового плана (приход и расход и денег) также облегчает экономический анализ хозяйственной деятельности колхоза.

Запись в книги и карточки вспомогательного учета делается непосредственно с документов. Сверка записей по контрольно-синтетическому (шахматка) учету и по вспомогательному учету делается раз в месяц путем подведения итогов и составления оборотных ведомостей.

Исправление допущенных ошибок при составлении журнальных статей делается путем журнальной проводки, которая носит название „красное сторно“, следовательно обороты по журнальным счетам совпадают с подсчетами статистического порядка, так как красная сторнировка не увеличивает фиктивно оборотов по счетам.

§ 4. Аналитучет и нормативучет в зерносовхозах

Как пример организации низового учетного инструментария в совхозах, рассмотрим систему так называемого аналитучета и нормативучета в зерносовхозах. Система аналитучета возникла в 1929 г. и разработана Украинским институтом рационализации управления (ИРУ) в Харькове. Первоначально эта система была апробирована в учебно-опытном совхозе № 2. В 1930 г. по этой системе был организован учет в 8 зерносовхозах, а в настоящее время – в 25 совхозах.

Система нормативучета появилась в 1930 г. и разработана сектором организации учета Союзоргучета (бригада Северокавказской краевой конторы) и была поставлена в качестве опыта в учебно-опытном совхозе № 2; однако последняя система еще не сложилась окончательно и до сего времени не вышла из стадии опыта.

Система аналитучета характеризуется следующими моментами:

1. Документы учета составляются на базе механизированного первичного учета: работомеры системы „Брун“, таблограммы и запись данных таблограмм в рапорт тракториста; кроме того, проектируется ввести механические керосиномеры и динамографы.

2. Документооборот составлен таким образом, что дает возможность выявить причины и виновников „неуспешности работы“. Авторы системы аналитучета говорят, что аналитучет призван „помочь управлению стать зрячим“ и что он дает „сигналы к вниманию руководителя“.

3. Документы и документооборот построены на выявлении

оперативных показателей хода работ в совхозе только в *натуральном* выражении.

4. Инструментарий и организация аналитучета дает возможность оперативно (день за днем, по сменам, по агрегатам, по работам) получать предусмотренную систему показателей учета.

Основным дефектом системы аналитучета является отсутствие ценностных показателей, оторванность от бухгалтерии, что в свою очередь вызывает необходимость создания специальной учетной сети (в настоящее время в опытно-учебном зерносовхозе № 2, кроме бухгалтерии, существует особое бюро аналитучета совхоза – 8 человек; при бюро 2 механика для обслуживания аппаратов „Брун"; в 10 отделениях совхоза, кроме того, 40 специально выделенных учетчиков). Отсутствие ценностных показателей в системе учета не увязывает эту систему с задачами калькуляции продукции и с задачами контроля рублем (хозрасчет отделений). Вторым дефектом является недостаточно достоверный характер учетных данных, так как таблограмма дает лишь два показателя: а) длительность времени работы (без обозначения характера операций), б) длительность происходящих в процессе работы простоев (без обозначения причин). Все остальные моменты учета регистрируются со слов тракториста и очень часто не сразу после смены, а спустя несколько часов.

Основной учетный документ „рапорт тракториста" (теперь он называется „наряд-отчет агрегата") заполняется трактористом в полевых условиях, а оборотная сторона—механиком. В полевых условиях заполнить эти документы чрезвычайно сложны. Как увидим ниже, система нормативучета пытается бороться с обоими этими недостатками, используя основные принципы организации учета по системе аналитучета.

Система аналитучета базируется на следующих учетных документах:

1. *Наряд-отчет* агрегата—составляется отдельный бланк на каждую марку и № трактора, на каждую смену и операцию и каждую клетку-загонку.

2. *Наряд на бригаду*—по операциям и загонкам ежедневно даются отдельные наряды.

3. *Путевой лист автомобиля*—заполняется на каждую смену и автомобиль.

4. *Производственный отчет*—составляется сводная ведомость на каждую операцию, бригаду и дату на основе наряда-отчета агрегата; каждый трактор записывается особой строкой; в ведомость заносятся выработка, время работы, потеря времени по исполнителям и причинам, расход горючего.

5. *Сведения о рабочих при бригаде*—составляются каждый день отдельно на каждую бригаду на основе наряда-отчета агрегата; перечисляются все рабочие в бригаде по фамилиям с разбивкой по тракторам; учитываются в ведомости по каждому рабочему выработка, время работы и начисления зарплаты.

6. *Ежедневная оперативная сводка*—составляется на каждое отделение за каждый день; строчками в ведомости выводятся по каждой операции показатели выработки, качество работы и

выводятся специальные показатели выполнения плана и оценки успешности.

7. *Карточка тракториста*—составляется на каждый трактор по одной ведомости на месяц; в бланке имеются подразделения для трех смен; по каждой смене за каждый день и по каждой операции отдельными строками записываются брутто- и нетто-часы работы, холостые перегоны, простои, выработка в *га*, расход горючего; итоги подводятся за месяц и с начала года.

8. *Показатели операционной успешности*—сводная ведомость составляется отдельно на каждую операцию, по маркам тракторов и отделениям; каждый отчет-наряд агрегата переносится в этот бланк отдельной строкой и выводится выполнение плана операции в *га*; оценивается успешность особыми индексами; вычисляется производительность трактора в один час брутто, также расход горючего на 1 *га*; простои группируются по причинам, из-за которых они произошли.

9. *Показатели использования тракторного парка во времени* составляются на каждое отделение по одной ведомости на месяц. В этом бланке заносятся отдельными строками по каждой марке тракторов в отдельности следующие данные: число тракторов, запас силочасов, количество тракторо-дней, вычисляется использование суток в процентах и заносятся часы использованного времени, а также простои по причинам.

10. *Сводка техобслуживания.* Сводка составляется по данным оборотной стороны наряда-отчета агрегата, заполняемой механиком; на каждое отделение и на каждый период работ заполняется отдельная ведомость, где по каждому трактору за каждый день, особой строкой записывается длительность простоя с разноской по графам ведомости, предусматривающим перечень деталей трактора, по вине которых был простой; графы ведомости, например, предусматривают в качестве „виновников“: детали мотора, как, например, питание, зажигание, охлаждение, передачу, руль, тормоз, ходовую систему, смазку, сцепку, а также шифр деталей прицепного орудия и т. д.

Кроме того, в системе аналитучета предусмотрены графики успешности и график техобслуживания. По автотранспорту составляются такие же сводки, что и по тракторам.

В сущности говоря, *аналитучет есть детально разработанный и систематизированный учет потерь рабочего времени*, дополненный небольшим числом натуральных показателей: площадь в гектарах, расход горючего в килограммах, иногда пройденный путь в километрах, при чем в виду несовершенства счетного прибора учет пройденного пути неточен. В самом деле, в аналитучете имеем группировку рабочего времени по операциям (ежедневная оперативная сводка), по тракторам (карточка трактора), по отделениям (показатели использования тракторного парка во времени), распределение *потерь рабочего времени по причинам простоя* (производственные отчеты и т. д.), а также *по виновникам—деталям трактора и прицепа* (сводка техоборудования). Сводные статистические показатели, оценивающие успешность работы (ведомость показателей операционной успешности и ежедневная оперативная сводка) также целиком построены на использовании данных учета потерь рабочего времени.

Аналитучет предусматривает три сводных показателя: а) индекс успешности, б) индекс использования трактора, в) индекс продуктивности.

Индекс использования трактора получается путем деления „нетто-времени“ фактической работы в часах (действительная работа без простоев) на „возможное время“ (календарное время в 24 часа, из которого исключено время непогоды и иногда три поздних ночных часа). Индекс продуктивности равен фактически выполненной работе в гектарах в один нетто-силочас по сравнению с той работой, которая установлена для соответствующих операций и орудий по нормам (в процентах).

Индекс успешности показывает, сколько было выполнено работы за отчетный период по сравнению с возможной работой, при чем под „возможной работой“ понимается работа, которая могла бы быть исполнена, если бы все время было использовано полностью (без пропусков, опозданий, простоев) и если бы каждый трактор давал бы все время производительность по нормам. Индекс успешности, собственно говоря, есть составной показатель из двух первых индексов и может быть на них разложен в порядке разворачивания клубка причин. Однако, так как индекс продуктивности работы данного трактора и данного прицепа зависит только от двух факторов: а) процента использования рабочего времени, б) процента использования скорости и ширины захвата, то индекс успешности разбивается в свою очередь в ежедневной оперативной сводке на индекс потерь времени и на индекс потерь скорости и ширины захвата. „Возможная работа“ иногда дается в „стандартных часах“,—а не в гектарах, при чем для этого гектары фактически произведенной работы оцениваются в „стандартных часах“, т. е. по тому количеству рабочего времени, которое нужно на производство данного объема работы при данных орудиях и данных нормах выработки. Индек успешности, следовательно, есть отношение стандартных часов к фактически израсходованному рабочему времени [1]). Разделение индекса успешности на составные показатели: а) использование рабочего времени и б) использование скорости трактора и ширины захвата прицепа тоже фактически происходит на основе подсчета потери рабочего времени: исчисляется рабочее время, которое потеряно из-за неполного использования скорости трактора и неполного использования ширины захвата прицепных орудий.

Аналитучет, таким образом, есть в сущности система учета, основанная на фиксации потерь рабочего времени в сельскохозяйственном производстве, систематически анализирующая эти потери в порядке разворачивания причин „неуспешности“ на отдельных участках производства.

Основной дефект системы аналитучета, как отмечено выше, заключается в отсутствии показателей ценностного учета и в связанной с этим необходимостью иметь специальную учетную сеть наравне с бухгалтерией совхоза.

---

1) Показатель исчислений таким образом существенно отличается от расчета в га, так как получается показатель производительности труда, а не индекс успешности.

Другая система—*нормативучет* пытается изжить эти недостатки сохраняя вместе с тем положительные методические черты аналитучета.

Введение ценностных моментов в систему нормативучета основано на перенесении в условия работы зерносовхоза идей „стандарт-коста“, т. е. основано на организации учета отклонений от плана.

В связи с этим нормативучет тесно увязан с низовым планированием. Прежде всего составляется *план работ на каждую операцию*. В условиях полевых работ дело сводится к составлению плана полевых работ (с учетом встречного плана). Он имеет две части, размещенные на лицевой и оборотной стороне соответствующего документа низового планирования. На лицевой стороне имеем производственный план, на оборотной—калькуляцию себестоимости работ.

В проекте Союзоргучета *производственный план* полевых работ дан по следующей системе показателей: наименование работ; использование времени смены: брутто—часы смены, простои (отдельно—заправка, плановый ремонт, чистка орудий и т. д.); нетто—часы смены, производительность агрегатов: трактор (марка, мощность, скорость), орудие (марка, ширина захвата, количество); показатели работ: производительность агрегата в один час-нетто, производительность агрегата за смену: количество агрегатов, общая производительность за смену; подлежит обработке количество *га*, всего необходимо смен работы, дней работы, считая в день . . . смен; календарный план (выработка по дням). В калькуляции себестоимости работ предусмотрены следующие показатели: название культуры и операции, расходы на 1 *га* и отдельно на всю площадь по следующим статьям: зарплата (рулевым, рабочим при орудиях, итого), начисления на зарплату, горючее (количество, сумма), смазочное, накладные расходы (общепроизводственные, общесовхозные). Всего затрат, себестоимость 1 *га*, урожай в центнерах, себестоимость 1 центнера.

Здесь низовой учет тесно увязан с низовым планированием, а потому исходным моментом учета и является документ низового планирования. Операции низового учета и низового планирования в системе нормативучета даже и объединены в одном исполнителе—*диспетчере*, который руководит движением и обслуживанием групп тракторов, работающих на данной загонке [1]). Диспетчер объединяет в своем лице руководителя работ, плановика и учетчика. Он имеет в своем распоряжении специальные заправочные и ремонтные бригады. В условиях системы диспетчерского управления планирование работ трактора доводится до отдельного круга—гона; на основе нормативов плана-наряда, выданного бригаде по образцу вышеописанного документа низового планирования, диспетчер делает расчет времени на рейс (круг), отдельно на прохождение пути (по длине пути и скорости) и на плановые простои. При каждом приходе трактора на диспетчерский

---

[1]) Необходимо особо подчеркнуть, что в этом пункте система нормативучета, как видно, противоречит последним директивам Наркомсовхозов о выделении для каждого трактора особой загонки.

пункт на основе показаний аппарата „Брун“ (тракторограммы) диспетчер устанавливает отклонения от плана в процессе работ, выделяя следующие источники их образования: 1) отклонения, связанные с увеличением против плана оперативных простоев, связанные с предусмотренными планом вспомогательными операциями; 2) отклонения, связанные с иными простоями (отдельно выделяется группа технических и организационных причин); 3) отклонения вследствие изменения скорости движения трактора (устанавливается как разность между фактическим нетто-временем прохождения круга и запроектированным по плану); 4) отклонения вследствие потерь на ширине захвата (из-за отцепки орудия). Все эти данные диспетчер записывает в своем журнале (указывается причина и виновник). На каждый трактор отведен *в журнале диспетчера* свой листок. В этом листке дан подробный перечень причин простоев по группам: оперативные (заправка, доливка, чистка орудий и т. д.); технические (неплановый ремонт трактора, орудий, сцепка и расцепка, регулировка орудий и т. д.); организационные (отсутствие горючего, семян, распоряжения, рабочей силы и т. д.). В журнале записывается *по каждому рейсу* длительность простоя и виновник простоя. Кроме того, в журнале записывается скорость (для каждого рейса в отклонениях расхода рабочего времени), а также метеорологические условия (непогода, роса). По каждому рейсу в начале листа перед перечнем простоев записываются следующие данные: время прохождения по плановому расчету: выход (часы, минуты), должен прибыть (часы, минуты), фактическое прибытие, опоздание (минут), нагон (минут). В целом за смену в журнале записываются для каждого трактора следующие данные: 1) отклонения в ширине захвата в пересчете на время в минутах (причины, виновник, потери в *га*); 2) использование времени (брутто, непогода, холостые переезды, плановые простои по наряду, плановое нетто, отклонения, фактическое нетто); 3) выработка (пройденный путь, сделано *га*, обмолочено цент.); 4) горючее (название, количество); 5) качество работ.

Таким образом, журнал диспетчера состоит из двоякого рода документов: планового (расчет времени на рейс) и учетного (регистрация длительности, причин и виновников простоев, а также выработки и расхода горючего). Диспетчер ведет также *журнал ремонтов*, где регистрируются №№ тракторов и прицепных орудий, а также № круга, а по каждому трактору записывается время и длительность ремонта, в том числе длительность ожидания, какой ремонт или осмотр сделан (шифр, описание ремонта, израсходованные материалы, наименование, количество. Раздел „Стоимость ремонта“ заполняется после и не диспетчером, а учетчиком (записывается расход на рабсилу, начисления на рабсилу, материалы, общепроизводственные расходы). Данные в журнал ремонта заносятся со слов механика и ремонтных рабочих. По окончании смены диспетчер подсчитывает записи в журнале диспетчера и после этого сдает его вместе с журналом ремонта учетчику.

Учетчик на основе этих данных, а также ведомости о рабочей

силе, занятой на работах (полученной от бригадира), составляет два документа:

1. *Оперативную сводку использования тракторов и результатов их работы.* Таковая составляется по операциям ежедневно на бригаду тракторов; для каждого трактора в ней отведена отдельная колонка.

2. *Карточку анализа работ трактора:* по каждому трактору записывается время простоев в часах и их стоимость в отклонениях от сметной калькуляции по причинам и виновникам.

Оперативная сводка составляется в двух экземплярах под копирку; копия выставляется для общего сведения как сводка соцсоревнования, а подлинник отсылается в контору совхоза (итоги сводки одновременно сообщаются по телефону).

Карточка анализа работ трактора составляется в 3 экземплярах (один вручается администрации отделения; другой передается бригаде; третий служит данными для бухгалтерской проводки по счетам).

Оперативная сводка включает в себе следующие данные: 1) № трактора; 2) № тракториста; 3—10 использование времени; 3) брутто; 4) непогода; 5) холостые перегоны; 6) плановые простои по нормам; 7) отклонения по плановым простоям; 8) по прочим причинам; 9) всего простоев; 10) нетто; 11—12 процент использования времени; 11) плановое нетто (графа 3 минус, 4 минус, 5 минус 6); 12) процент использованного времени; 13) сделано *га*; 14) по плану *га*; 15) процент выполнения (13:14); 16—18 производительность; 16) сделано *га* в час; 17) по плану *га* в час; 18) процент производительности (16:17); 19—21 горючее; 19) расход по плану; 20) расход фактический; 21) процент выполнения плана (20:19); 22—24 качество: 22) фактически сделано балло-гектаров (произведение гектаров на балл качества); 23) по плану балло-гектаров; 24) процент выполнения плана (22:24); 25) индекс общей успешности (произведение граф $12 \times 18 \times 21 \times 24$).

Карточка анализа работ трактора включает в себе: 1) учет времени простоев; 2) ценностные показатели (плюс или минус отклонения от плана по зарплате, начислениям на зарплату, плюс или минус по горючему, по накладным расходам, всего плюс, минус в руб., коп.; 3) виновники простоев (рулевой, другой рулевой, механик-бригадир, полевод-бракер, заправщик, диспетчер, администрация отделения, администрация совхоза, естественные причины; 4) потери на производительности, на на скорости, на ширине захвата, заделке огрехов, на холостых перегонах внутри загона; прочие холостые перегоны, итого потери в производительности; 5) отклонения по накладным расходам (от бюджета в руб. копейках); 6) всего отклонений в рублях; 7) процент к нормальным затратам; 8) фактические затраты; 9) себестоимость 1 *га*; 10) общие данные: производительность труда по сравнению с планом на 1 час брутто и на 1 час нетто, расход горючего килограмм на *га* по сравнению с планом, общий икдекс успешности. Все калькуляционные расчеты по карточке анализа работы трактора производятся при помощи так называемой номограммы стоимости отклонений. Номограмма представляет собой график, где по оси ординат отложены

отклонения в минутах, а по оси абсцисс—стоимость в копейках; на графике проведены из левого нижнего угла прямые линии—для зарплаты, для накладных расходов, для начислений; по пересечении этих линий с осями координат сразу читается (по оси абсцисс) стоимость потерь на времени по каждому виду расхода в отдельности. Эти номограммы вычислены и вычерчены заранее. Номограмма чрезвычайно облегчает ценностные расчеты.

После составления учетчиком оперативной сводки и карточки анализа работ трактора, журналы диспетчера и журналы ремонтов направляются на станцию механического учета в центр совхоза, где они разрабатываются на счетно-аналитических машинах и в результате получаются дополнительные аналитические сводки во всех необходимых разрезах.

Таким образом инструментарий „нормативучета“ на полевых работах состоит из следующих учетных бланков и документов:

1. План полевых работ (составляет отделение).
2. Журнал диспетчера (составляет диспетчер на основе планового расчета рейса и учета итогов рейса).
3. Журнал ремонта (составляет диспетчер).
4. Ведомость на рабочих (составляет бригадир).
5. Оперативная сводка, она же сводка соцсоревнования (составляет учетчик).
6. Карточка анализа работы трактора, она же калькуляционная сводка отклонений (составляет учетчик).
7. Счетоводные книги (составляет бухгалтерия, используя карточки анализа работ трактора и ведомость учета рабочих).
8. Таблограммы счетно-аналитических машин (составляет бюро механического учета совхоза).

Система нормативучета неразрывно связана с механизацией учета и с изменением системы управления производственным процессом (диспетчирование) изменяется и система внутрисовхозного планирования. В этом его характерная особенность. Эти особенности сохраняются в системе нормативучета и при организации учета на других работах совхоза. В частности учет обмолота и вывоза зерна в отделении совхоза организован на основе согласований системы документов, которые ведет контролер на перевалочном пункте, учетчик, приемщик на элеваторе и планово-учетное бюро отделения. Здесь также весь процесс планирования и учета реорганизован на основе введения *марочной системы учета*. Эта система проста и легко контролируется. Она ликвидирует непроизводительную трату рабочего времени, уходящую при каждой разгрузке, на оформление сдачи зерна. Весь учет зерна от комбината до элеватора ведется в кубометрах. Для этого бункера комбайнов и все транспортные средства (кузова автомашин, транспортные тележки и др.) тарируются в десятых кубометра. Марки вводятся различного достоинства, что облегчает расчеты. Перед началом работ планово-учетное бюро отделения совхоза выдает контролерам на перевалочных пунктах под расписку потребное количество марок на весь день работы. Выданные талоны записываются в *„ремарках“* (№ 1), где и расписываются контролеры. Эти марки в начале работы контролер выдает на загоне каждому шоферу в количестве, доста-

точном для одного рейса. Шофер, получая зерно комбайна, оплачивает его комбайнеру марками. Сдавая затем зерно на перевалочном пункте, шофер получает за него марки, которыми и продолжает оплачивать зерно, получаемое с комбайна. В целях учета зерна по комбайнам и в целях контроля, комбайнер при сдаче зерна дает шоферу марку с номером своего комбайна и смены. Зерно, оставшееся в бункере к концу смены, оплачивается новым комбайнером особым талоном. Для этого каждому комбайнеру выдается *книжечка* с 10—15 такими *талонами* (№ 2). Контролер для каждого шофера грузовой машины открывает *специальную ведомость учета поступления зерна* (№ 3), где и записывается фамилия шофера, номер автомашины, дата, загон, а также по каждому номеру комбайна число выданных марок. В конце смены на каждой ведомости делается баланс марок и кубометров (получено, сдано, разница, причины разницы). В конце смены при последнем рейсе шофер сдает контролеру вместе с грузом в окончательный расчет по выданным маркам и оставшиеся марки. Возможные расхождения между выданной суммой марок и сданной тут же выясняется. Кроме того, каждая из ведомостей подсчитывается для выяснения выработки по шоферам (в разрезе комбайнов). К конце смены комбайнер сдает учетчику марки, полученные от шоферов, и полученный от сменного комбайнера талончик на оставшееся зерно в бункере. Учетчик заносит сведения об обмолоте в *ремарку учета зерна по комбайнам* (№ 4). Ремарки ведутся отдельно на каждую культуру, загон (клетку) и смену. В ремарке отдельной строкой по каждому комбайну и комбайнеру (сдавшему, принявшему) записываются следующие данные: остаток в бункере, сдано марок за смену, выработано (сдано марок плюс или минус: остаток сменившему со знаком плюс, сдавшему со знаком минус), расписка комбайнера. Высчитав таким образом выработку по комбайнерам, учетчик сверяет общую сумму выработки с ремаркой контролера и сдает ее в планово-учетное бюро отделения.

По окончании смены учетчик переносит из ремарок учета зерна сведения об обмолотах каждым комбайнером в *журнал диспетчера* (№ 5—обычного образца). По окончании смены один контролер сдает другому перевалочный пункт по особой *ремарке контролера перевалочного пункта* (№ 6). В ремарке ведется учет наличия зерна в кубометрах (поступило, сдано элеватору, остаток), а также наличия марок (на пункте, у шоферов). В ремарке имеется место для подписей за каждую смену контролера, сдавшего и принявшего смену. По окончании последней смены ежедневно ремарка вместе с остатком марок сдается учетчику. Общее количество марок и сданного зерна комбайнерами должно быть равно количеству марок, выданных планово-учетным бюро. На отправляемое с перевалочного пункта зерно выписывается *накладная* (№ 7) в двух экземплярах. Корешок накладной остается у контролера. Накладная через шофера предъявляется на элеваторе. В накладной отмечается кроме общих данных (пункт, смена, дата, фамилия и № шофера, №№ и тоннаж грузомашины или трактора и тележки, культура и сорт) также данные об адресате (кому, куда), об отправленном количестве груза (кубометры, натура); о принятом зерне (центн.), о сортовой чистоте и №№ апробиционного акта. Накладная скрепляется подписями отправившего и

сдавшего. Данные накладной заносятся на перевалочном пункте в ведомость *отгруженного* (на элеваторе для принятого) *зерна с перевалочного пункта* (№ 8). Ведомость пишется под копирку и отдельно для своего и чужого транспорта. В ведомости записывается: № накладной, количество кубометров, количество центнеров. Для каждой машины отведена своя колонка в три графы, а для каждого рейса своя строка. На элеваторе приемщик ведет параллельную ведомость в двух экземплярах под копирку. В ней отмечаются данные накладной. Сама накладная через шофера возвращается на перевалочный пункт с подписью и штампом элеватора. Контролер проставляет в свою ведомость фактический вес в центнерах на основании записи в накладной элеватора. Ведомость служит основанием для составления *расчетной квитанции* (№ 9), составляемой совместно сдатчиком и приемщиком. К этой расчетной квитанции прилагается одна ведомость отгруженного (принятого) зерна с перевалочного пункта. Ведомость при этом подписывается на перевалочном пункте контролером и старшим от наемного транспорта. Копия такой подписанной ведомости сдается старшему от наемного транспорта и служит для расчетов по перевозке.

Сумма отпускаемого зерна по данным ведомости заносится в ремарку контролера перевалочного пункта, о которой уже было упомянуто в связи с передачей перевалочного пункта одним контролером другому в конце смены.

Ведомость отгруженного (принятого) зерна вместе с накладными препровождается в планово-учетное бюро отделения.

На основе „ремарки учета зерна по комбайну“ (форма № 4), „ведомости отгрузки“ (ф. № 8) и „ремарка контролера“ (ф. № 6) учетчиком составляется *оперативная сводка движения зерна* (№ 10) по отделениям, сменам и перевалочным пунктам и культурам (которые последние записываются отдельными строками). Эта ведомость составляется на каждый день. В сводке движения зерна отмечаются итоги за каждый день и с начала операции по следующим данным: а) выработано гектаров, б) обмолочено кубометров, центн., в) вывезено отдельно на элеватор, в зернохранилище и т. д. и всего в кубометрах и центнерах, г) остаток в поле: на перевалочном пункте (кубометров), в бункерах (кубометров), всего (кубометров).

Сводка препровождается в центр совхоза, а итоговые данные одновременно передаются по телефону. В центре совхоза составляется общая по совхозу сводка движения зерна за день. Конторa совхоза, получив ведомость отгруженного зерна с накладными от отделения, и такую же ведомость с квитанциями на принятое зерно от элеватора, сличает эти ведомости; при этом выявляет и устраняет возможные расхождения. На этом заканчивается учет обмолота и вывоза зерна. При изложении хода учета нами перечислен весь инструментарий учета (10 бланков, названия коих набраны курсивом).

Чрезвычайно характерно, что и здесь в системе нормативучета рабочие не нагружены никакими учетными обязанностями. От них свободен — тракторист, комбайнер, шофер, Это достигается введением системы диспетчирования и марочной системы.

При тщательно организованном учете марок возможно пол-

ностью избежать основного зла марочной системы (игра на марки и т. д.).

Нормативучет еще не вышел из стадии опыта. В нем есть ряд дефектов (напр. в калькуляции громоздкая система учета отклонений по причинам и виновникам в их взаимной комбинации (см. график в конце книги). Однако, есть все основания предполагать дальнейшее развитие и практическое осуществление ценных методических новшеств, положенных в основание системы нормативучета, тем более, что все эти новшества возникли независимо от системы нормативучета и лишь восприняты ею органически.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И УПРАЖНЕНИЯ

1. Назовите основные признаки, характеризующие аналитучет.
2. Чем отличается нормативный учет от аналитучета.
3. При учете каких элементов хозяйства совхоза применим марочный учет. В чем основные трудности введения марочного учета.
4. Каким счетом заменен в счетном плане крупного колхоза счет прибылей и убытков.
5. Что такое документограмма. Нарисуйте ее на основе описанной в тексте марочной системы учета уборки урожая.
6. Какие аппараты и счетные приспособления по механизации учета в совхозах вы знаете.
7. Начертите документограмму учета зерна при уборке, принятую в хозяйстве, которое вы знаете.
8. Напишите счетный план колхоза.
9. Начертите графики документооборота по учету хода сева (начиная от бригады колхоза, объединяемого МТС и кончая Наркомземом).
10. Начертите график документооборота по учету движения скота, начиная от документов составляемых в свинарнике и кончая документами посылаемыми в Наркомсовхозы.

ИТОГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

1. На основании описания учета уборки урожая комбайнами вычертите документограмму учета уборки урожая (гл. 7, § 4).
2. Решите следующие задачи — 1, 2, 4 (глава 1).
3. Дайте письменный ответ на следующие контрольные вопросы главы 1 — вопр. 6, 8, 10.
4. Решите задачи 1, 3, 5 главы 2-й.
5. Дайте письменный ответ на вопрос 1, 2, 5, 8 главы 2-й.
6. Решите задачу 4 главы 3-й.
7. Дайте письменный ответ на вопросы 1, 2, 3, 4 главы 3-й.
8. Решите задачи 2 и 3 главы 4-й.
9. Дайте письменный ответ на вопросы 7 и 8 главы 4-й.
10. Решите 1 и 2 задачи главы 5-й.
11. Дайте письменный ответ на вопросы 2, 8 главы 5-й.
12. Решите задачу 1 главы 6-й.
13. Дайте письменный ответ на вопросы 1, 5, 9 главы 6-й.
14. Дайте письменный ответ на вопросы 2 и 5 главы 7-й.

ЛИТЕРАТУРА

1. Статистика в работах В. И. Ленина, Соцэкгиз 1933 г.
2. „Статистика“ под редакцией Хотимского. Госуд. экон. изд. 1932, (гл. III, §§ 7—12, гл. V, гл. VIII, § 11—14, гл. XIII, § 6) и приложения.
3. Хозяйственная статистика СССР – Сборник под редакцией Дена и Карпенко. Изд. „Прибой“ 1930 г. (для критики).
4. Маслов, П.—Сельскохозяйственная статистика
5. Гранков—Учет и статистика урожая, изд. Планзо.
6. Нифонтов—Статистика животноводства, изд. Сектора заочного обучения планов. института.
7. Животноводство СССР, Племхозгиз 1930 г.
8. Аброснмов, Каваль, Тищенко—Зерносовхоз „ГИГАНТ“ изд. 1930 г.
9. Иоффе — Проблема учета производительности труда, ГИЗ 1931 г. (для критики).
10. Стоцкий—Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. Соцэкгиз 1932 г.
11. Статьи в Большой советской Энциклопедии
    а) Валовая продукция,
    б) Доход народный.
12. Немчинов — Классификация крестьянских хозяйств. „Вестник статистики“, т. XXIX, 1928 г.
13. Яковлев — Об организационно-хозяйственном укреплении колхозов сельколхозгиз, 1932 г.
14. Колхозное счетоводство, союзоргучет, 1933 г.

Отв. редактор *В. Ставровский.* Редактор *М. Устинов.* Техн. ред. *И. Румянцев*
Бюро оформления № 191. Тираж 10.000. Главлит № В—68111. ГФИ № 84—к.
Формат бумаги 62 × 94 1/16. Объем 9 печ. л. Сдано в производство 17/VIII-33 г.
Подписано к печати 7/X-33 г. Тип. зак. № 2475.

Тип. Госфиниздата СССР, им. Котлякова, Ленинград, кан. Грибоедова, 30/32.

ЦЕНА 1 р. 80 к.

Государственное
финансовое
издательство
Союза ССР

МОСКВА
ЦЕНТР
Ильинна, 9

Книжный магазин:
Ул. Горького, 24

Отделения:
Украинское—
Харьков,
Горяиновский
пер., 7
Ленинградское—
Ленинград,
Канал Грибоедова,
30/32.